

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ТНС энерго Марий Эл»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Марий Эл» (ОГРН 10512000000015, дом 21В, улица Йывана Кырли, г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл., 424019), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Отражение в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии

Расчёты с покупателями электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Марий Эл», и соответственно их адекватное отражение при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности занимает ключевое место. В связи с этим отражение расчётов с покупателями электроэнергии в отчётности (смотри раздел 3.6 «Дебиторская задолженность» и 5.1 «Доходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчётности) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

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

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

Закупка электроэнергии (мощности) является одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Марий Эл», и соответственно адекватное отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) в отчётности (смотри раздел 3.12 «Кредиторская задолженность» и 5.2 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой)) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

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

Отражение в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии

Расчёты с сетевыми организациями в процессе транспортировки электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Марий Эл», и

соответственно адекватное отражение расходов по транспортировке электроэнергии при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по транспортировке электроэнергии и расчетов с сетевыми организациями в отчетности (смотри раздел 3.12 «Кредиторская задолженность» и 5.2 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой)) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

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

•

Прочая информация

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

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

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

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ильин Петр Иванович (ОРНЗ 22006186942)

Лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени аудиторской организации ООО «АУДИТ СВТ»

Рева Виталий Николаевич (ОРНЗ 20106006120)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»,
ОГРН 1135027003220,

140073, Московская обл., Люберецкий р-н, п.Томилино,
мкр. Птицефабрика, дом 28, кв.325,

член саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»,
ОРНЗ 12006128081

« 25 » марта 2024 года



Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 23** г.

Организация **ПАО "ТНС энерго Марий Эл"**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Распределение электроэнергии**
Организационно-правовая форма/форма собственности **открытое публичное акционерное общество/ частная собственность**
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) **424 019 г.Йошкар-Ола, ул. Й.Кырли, д.21В**

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

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2023 |
| 72513573 | | |
| 1215099739 | | |
| 35.13 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора **ООО "АУДИТ СВТ"**

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

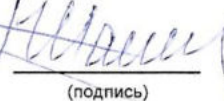
ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

| |
|---------------|
| 5027198780 |
| 1135027003220 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 23 г. | На 31 декабря 20 22 г. | На 31 декабря 20 21 г. |
|-----------|--|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 3.2. | Основные средства | 1150 | 474 785 | 422 455 | 266 714 |
| 3.2. | Активы в форме права пользования | 1151 | 10 737 | 12 767 | 3 152 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 3.3. | Финансовые вложения | 1170 | 2 690 891 | 748 388 | 734 726 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | 110 770 | 154 640 |
| 3.4. | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 2 197 | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 3 167 873 | 1 281 613 | 1 156 080 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.5. | Запасы | 1210 | 100 | 30 | 264 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | 94 | 189 |
| 3.6. | Дебиторская задолженность | 1230 | 611 131 | 636 800 | 731 846 |
| 3.3. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | 2 951 | - |
| 3.7. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 903 287 | 92 510 | 254 074 |
| 3.8. | Прочие оборотные активы | 1260 | 9 596 | 1 562 | 735 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 524 114 | 733 947 | 987 108 |
| | БАЛАНС | 1600 | 4 691 987 | 2 015 560 | 2 143 188 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 23 г. | На 31 декабря 20 22 г. | На 31 декабря 20 21 г. |
|-----------|--|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 3.9. | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 13 250 | 13 250 | 13 250 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 28 216 | 22 050 | 32 089 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 662 | 662 | 662 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 3 188 398 | 1 039 166 | 800 410 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 3 230 526 | 1 075 128 | 846 411 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 234 388 | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| 3.12. | Прочие обязательства | 1450 | 8 804 | 9 029 | 2 594 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 243 192 | 9 029 | 2 594 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 3.11. | Заемные средства | 1510 | - | - | 400 080 |
| 3.12. | Кредиторская задолженность | 1520 | 998 857 | 877 987 | 823 999 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 3.13. | Оценочные обязательства | 1540 | 219 412 | 53 416 | 70 104 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 1 218 269 | 931 403 | 1 294 183 |
| | БАЛАНС | 1700 | 4 691 987 | 2 015 560 | 2 143 188 |


 Руководитель _____
 (подпись)
 М.Е. Белоусов
 (расшифровка подписи)
 Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
 на основании Доверенности о передаче полномочий
 единоличного исполнительного органа № 13/08 от 01.08.2012 г.
 и Доверенности № 13/35-н/7.7-2022-18-155 от 07.12.2022 г.

Главный бухгалтер 
 А.И. Шакирова
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " марта 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 23 г.

Организация ПАО "ТНС энерго Марий Эл
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое

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

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2023 |
| 72513573 | | |
| 1215099739 | | |
| 35.13 | | |
| 12247 | 16 | |
| 384 | | |

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь-декабрь 20 <u>23</u> г. | За январь-декабрь 20 <u>22</u> г. |
|-----------|---|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 5.1. | Выручка | 2110 | 9 853 139 | 9 014 886 |
| 5.2. | Себестоимость продаж | 2120 | (4 619 134) | (4 478 549) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 5 234 005 | 4 536 337 |
| 5.2. | Коммерческие расходы | 2210 | (4 426 213) | (3 861 012) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 807 792 | 675 325 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 55 010 | 59 768 |
| | Проценты к получению | 2320 | 62 162 | 30 795 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (1 832) | (39 243) |
| 5.3. | Прочие доходы | 2340 | 2 125 182 | 234 355 |
| 5.3. | Прочие расходы | 2350 | (255 721) | (390 040) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 2 792 593 | 570 960 |
| 5.4. | Налог на прибыль | 2410 | (544 679) | (101 854) |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (206 143) | (77 517) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | (338 536) | (24 337) |
| | Прочее | 2460 | (206) | (9) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 2 247 708 | 469 097 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь-декабрь 20 23 г. | За январь-декабрь 20 22 г. |
|-----------|--|------|-------------------------------|-------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 12 968 | (10 048) |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷ | 2530 | (6 623) | 9 |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁸ | 2500 | 2 254 053 | 459 058 |
| | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 17,819379912 | 3,726050346 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

Руководитель

М.Б. Бенедиктов
(подпись) (расшифровка подписи)

Заместитель Генерального директора ПА «ГК «ТНС Энерго»
Управляющий директор ПА «ТНС Энерго» Мария Ан.

На основании Договора о поручении полномочий
единоличного исполнительного органа № 1308 от 08.08.2012 г.
и Доверенности 77/535-н/77-2022 от 07.12.2022 г.

" 21 " марта 20 24

Главный бухгалтер

(подпись)

А.И. Шакирова

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

| | | | | | |
|---|------------------------------|--------------------------|------------|----|----|
| Организация | ПАО "ТНС энерго Марий Эл" | Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 23 |
| Вид экономической деятельности | Распределение электроэнергии | по ОКПО | 72513573 | | |
| ИНН | | ИНН | 1215099739 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | открытое | по ОКВЭД 2 | 35.13 | | |
| публичное акционерное общество/ частная собственность | | по ОКПФ/ОКФС | 47 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ | 384 | | |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|---------|
| Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹ | 3100 | 13 250 | (- -) | 32 089 | 662 | 800 410 | 846 411 |
| За 20 22 г. ² | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 573 756 | 573 756 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | 469 097 | 469 097 |
| переоценка имущества | 3212 | x | x | - | x | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | - | x | 2 072 | 2 072 |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | x | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| результат от перехода на ФСБУ 6/2020 | 3217 | - | - | - | - | 102 587 | 102 587 |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | (-) | (-) | (10 039) | (-) | (335 000) | (345 039) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | x | x | x | x | (-) | (-) |
| пересчета имущества | 3222 | x | x | (10 039) | x | (-) | (10 039) |
| 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 | (335 000) | (335 000) |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. ² | 3200 | 13 250 | (-) | 22 050 | 662 | 1 039 166 | 1 075 128 |
| За 20 23 г. ³ | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | 6 166 | - | 2 249 232 | 2 255 398 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | 2 247 708 | 2 247 708 |
| пересчета имущества | 3312 | x | x | 6 166 | x | 179 | 6 345 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | x | x | - | x | 1 345 | 1 345 |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | x | - | x |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | (-) | (-) | (-) | (-) | (100 000) | (100 000) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | x | x | x | x | (-) | (-) |
| пересчета 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 | (100 000) | (100 000) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г. ³ | 3300 | 13 250 | (-) | 28 216 | 662 | 3 188 398 | 3 230 526 |

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 22 г. ¹ | Изменения капитала за 2022 г. ² | | На 31 декабря 20 23 г. ² |
|---|------|--|--|-----------------------|--|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | | | | |
| исправлением ошибок | 3420 | | | | |
| после корректировок | 3500 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | | | | |
| исправлением ошибок | 3421 | | | | |
| после корректировок | 3501 | | | | |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) | | | | | |
| до корректировок | 3402 | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | | | | |
| исправлением ошибок | 3422 | | | | |
| после корректировок | 3502 | | | | |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 23 г. ³ | На 31 декабря 20 22 г. ² | На 31 декабря 20 21 г. ¹ |
|-------------------------|------|--|--|--|
| Чистые активы | 3600 | 3 230 526 | 1 075 128 | 846 411 |

Руководитель М.Б. Белоусов Главный бухгалтер А.И. Шакирова
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)



Заместитель Генерального директора ТАСК "ТНС энерго-Марий Эл"
Управляющий директор ПАО "ТНС энерго-Марий Эл"
На основании Договора о передаче полномочий
единоличного исполнительного органа № 43/08 от 01.08.2012 г.
и Доверенности 77/535-н/77-2022-18-155 от 07.12.2022 г.
" 21 " марта 20 24 г.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год **20 23** г.

Организация ПАО "ТНС энерго Марий Эл" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое
публичное акционерное общество/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|----|
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 23 |
| 72513573 | | |
| 1215099739 | | |
| 35.13 | | |
| 47 | 16 | |
| 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За _____ год 20 23 г. ¹ | За _____ год 20 22 г. ² |
|--|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 9 212 113 | 8 115 378 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 8 996 751 | 7 799 880 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 2 051 | 2 294 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 213 311 | 313 204 |
| Платежи - всего | 4120 | (8 286 737) | (7 536 664) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (7 808 364) | (7 149 979) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (221 595) | (216 356) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (195) | (37 864) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (220 540) | (59 424) |
| прочие платежи | 4129 | (36 043) | (73 041) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 925 376 | 578 714 |

| Наименование показателя | Код | За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹ | За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ² |
|---|------|---|---|
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 58 237 | 312 891 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| 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 | 2 951 | 247 049 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 55 286 | 65 842 |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (74 049) | (315 080) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (74 049) | (65 080) |
| 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 | (-) | (250 000) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (-) | (-) |
| прочие платежи | 4229 | (-) | (-) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (15 812) | (2 189) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: | | | |
| 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 | - | - |

| Наименование показателя | Код | За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹ | За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ² |
|---|-------------|---|---|
| Платежи - всего | 4320 | (98 787) | (738 089) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | (-) | (-) |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (96 853) | (330 118) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (-) | (400 000) |
| прочие платежи | 4329 | (1 934) | (7 971) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (98 787) | (738 089) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 810 777 | (161 564) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 92 510 | 254 074 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 903 287 | 92 510 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |



Руководитель _____ М.Е. Белоусов _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

А.И. Шакирова _____
(расшифровка подписи)

Заступник Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
Генеральный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
на основании договора о передаче полномочий
единоличного исполнительного органа № 13/08 от 01.08.2012 г.
и Доверенности № 1535-н/77-2022-18-155 от 07.12.2022 г.

" 21 " марта 20 24 г.

ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

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

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Общие сведения..... | 3 |
| 2. Учетная политика..... | 6 |
| 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса | 15 |
| 3.1. Нематериальные активы | 15 |
| 3.2. Основные средства | 15 |
| 3.3. Финансовые вложения | 19 |
| 3.4. Прочие внеоборотные активы | 20 |
| 3.5. Запасы | 20 |
| 3.6. Дебиторская задолженность | 21 |
| 3.7. Денежные средств и денежные эквиваленты..... | 22 |
| 3.8. Прочие оборотные активы | 24 |
| 3.9. Уставный капитал | 24 |
| 3.10. Дивиденды | 25 |
| 3.11. Кредиты и займы | 26 |
| 3.12. Кредиторская задолженность..... | 27 |
| 3.13. Оценочные и условные обязательства | 28 |
| 4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах..... | 29 |
| 5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках..... | 30 |
| 5.1. Доходы по обычным видам деятельности..... | 30 |
| 5.2. Расходы по обычным видам деятельности..... | 30 |
| 5.3. Прочие доходы и расходы | 31 |
| 5.4. Расчеты по налогу на прибыль | 32 |
| 5.5. Прибыль на акцию | 34 |
| 6. Информация о связанных сторонах..... | 35 |
| 7. Сегментная отчетность | 44 |
| 8. Чрезвычайные обстоятельства..... | 44 |
| 9. События после отчетной даты | 44 |

1. Общие сведения

О компании

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл» (до 29.06.2015 г. - Открытое акционерное общество «Мариэнергосбыт» - сокращенное название ОАО «Мариэнергосбыт»), ИНН 1215099739, (далее Общество) - крупнейшая энергосбытовая организация региона, гарантирующий поставщик электроэнергии в Республике Марий Эл. Общество создано в 2005 г. при реорганизации ОАО «Мариэнерго» путем выделения и является его правопреемником в части энергоснабжения населения. Общество контролирует более 50 % рынка сбыта электроэнергии в Республике Марий Эл, обслуживает 8 463 юридических, 366 563 физических лиц. Среди абонентов Общества крупные промышленные предприятия, организации среднего и малого бизнеса, учреждения бюджетной сферы, население города и республики.

В состав Общества входят 5 представительств: Волжское, Центральное, Горномарийское, Сернурское, Городское.

С 2010 года Общество входит в группу компаний «ТНС энерго» - один из крупнейших независимых энергосбытовых холдингов России.

Регистрация:

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл» (до 29.06.2015 г. - Открытое акционерное общество «Мариэнергосбыт» - сокращенное название ОАО «Мариэнергосбыт») создано в результате реорганизации ОАО «Мариэнерго» в форме выделения. Общество является правопреемником в отношении части прав и обязательств ОАО «Мариэнерго» в соответствии с разделительным балансом, утвержденным Внеочередным собранием акционеров ОАО «Мариэнерго» (протокол от 6 апреля 2004 года).

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы в г. Йошкар-Ола 1 января 2005 года (ОГРН – 1051200000015, ИНН – 1215099739, КПП – 121501001).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 238 чел.

Место нахождения:

Юридический адрес: 424019 г. Йошкар-Ола, ул. Й. Кырли, д. 21В.
Почтовый адрес: 424019 г. Йошкар-Ола, ул. Й. Кырли, д. 21В.

Номера контактных телефонов:

Телефон: (8362) 46-51-80
Факс: (8362) 55-62-90

Адрес страницы в сети Интернет: www.mari-el.tns-e.ru

Деятельность:

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

Общество также осуществляет продажу излишков электрической энергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии.

К другим видам деятельности Общества относятся:

- оказание услуг третьим лицам.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Регистратором Общества утверждено АО ВТБ Регистратор

Место нахождения: 127015, г. Москва, улица Правды, д.23

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

Телефон: (495) 787-44-83, факс: (499) 257-17-00

Лицензия ЦБ на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 г.

Сведения об аудиторе:

Решением очередного Общего собрания акционеров от 11.05.2023 г. (Протокол № 31 от 12.05.2023 г.) аудитором финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, утверждено Общество с ограниченной ответственностью "АУДИТ СВТ".

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

Сумма договора на проведение аудита отчетности за 2023 составляет 700 тыс. руб. (НДС не облагается). Иных услуг аудитор не оказывает.

Исполнительный орган:

Со 02 августа 2012 года функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет ПАО ГК «ТНС энерго» на основании решения Общего собрания акционеров и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества (договор от 01.08.2012 г. №13/08)

Состав Совета директоров:

Совет директоров Общества, в количестве 7 человек, осуществляет руководство деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом

«Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2023 г. в Совет директоров входят:

| ФИО | Место работы | Должность |
|---|--|---|
| Серов Алексей Юрьевич (Председатель Совета директоров) | ПАО «Россети Ленэнерго» | Советник Заместителя Генерального директора по экономике и финансам |
| Перцева Татьяна Александровна | ПАО «Россети Центр» - «Ярэнерго» | Ведущий специалист управления собственностью |
| Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович | ПАО «Россети» | Начальник правового департамента |
| Седов Илья Леонидович | ООО «Проектное управление строительными контрактами» | Главный специалист |
| Леонтьев Владислав Владимирович | Банк ВТБ (ПАО) | Начальник управления – вице-президент |
| Чекрыгин Александр Сергеевич | ООО ВТБ Факторинг | Советник |
| Белоусов Максим Евгеньевич | ПАО ГК «ТНС энерго» | Заместитель Генерального директора – Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл» |

Ревизор Общества:

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

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

| ФИО | Место работы | Должность |
|--|---------------------------------|---|
| Ульянов Антон Сергеевич (Председатель ревизионной комиссии) | ПАО «Россети» | Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита |
| Чубарова Елена Витальевна | ООО «ВТБ Недвижимость» | Советник по финансам |
| Пяткова Ольга Владимировна | ПАО «Россети Центр и Приволжье» | Начальник отдела анализа, планирования и контроля департамента внутреннего аудита |

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками, но имеющих стоимость ниже 40 000,00 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

- Земельные участки;
- Здания, в том числе жилые

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

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

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

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

По объектам основных средств, подлежащим дооценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:

- по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма их дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;

- по объектам, ранее дооцененным, сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;

- по объектам, ранее уцененным, сумма дооценки, равная сумме уценки и (или) обесценения, признанных в прошлые периоды, зачисляется в кредит счета учета прочих доходов и расходов (счет 91) в корреспонденции со счетом учета основных средств, а сумма начисленной амортизации в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации.

Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то сумма превышения относится на счет добавочного капитала (счет 83) в корреспонденции по дебету счету учета основных средств и по кредиту счета учета амортизации.

По объектам основных средств, подлежащим уценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:

- по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма уценки включается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уменьшения амортизации отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств;

- по объектам, ранее дооцененным, сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Для чего указанная сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета учета объектов основных средств, соответственно, по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и дебету счета учета амортизации.

- Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Уценка амортизации в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- по объектам, ранее уцененным, сумма новой уценки относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов

основных средств. Сумма уценки амортизации относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) для получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену ее покупки и любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению.

После признания объект инвестиционной недвижимости учитывается по переоцененной стоимости.

Переоценка проводится в следующем порядке:

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

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

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

Учет аренды

Общество применяет следующие упрощения практического характера при учете аренды:

- Общество не применяет IFRS 16 к краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный договором срок аренды составляет не более 12 месяцев.
- Общество не применяет IFRS 16 к договорам аренды, в которых базовый актив стоимостью менее 300 000 руб.

На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей осуществляется с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Стоимость актива в форме права пользования амортизируется ежемесячно.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, учитываются по такой стоимости с отнесением разницы между ценой приобретения и рыночной ценой в состав прочих доходов (расходов).

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

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

Общество формирует резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной оценки, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений отражается свернуто.

Займы, выданные работникам, в качестве средства их материального стимулирования отражаются в составе дебиторской задолженности.

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

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

В составе коммерческих расходов учитываются плата за услуги по передаче электрической энергии по сетям и прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией электроэнергии (мощности) такие как: плата за услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии, услуги по расчету требований и обязательств участников ОРЭ, расходы по договору управления и т.п.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

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

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по их видам равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.

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

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

Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная и которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная

соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

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

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

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

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

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

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

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

Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения (например, комиссии банка, не связанные с получением кредита и не зависящие от срока действия договора, комиссии за невыборку кредита, комиссии банка за сопровождение кредита и т.п.), списываются единовременно на прочие расходы.

Оценочные и условные обязательства

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

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Размер оценочного обязательства, связанного с выплатой премии по итогам года (квартала) определяется в соответствии с Положениями о материальном стимулировании работников Общества и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода.

Доходы

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

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

Расходы

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

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Платежи от покупателей и заказчиков и поставщикам и подрядчикам очищены от налога на добавленную стоимость, который переместился в прочие поступления, будучи сальдированным с платежами по этому налогу в бюджет.

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

Транзитные обороты в отчете отражаются свернуто, как не характеризующие деятельность Общества: операции по пересылке продавцам и покупателям средств, в качестве агента, возвраты авансов и других сумм, средства, связанные с покупкой и продажей валюты и т.д.

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

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

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

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

Изменения в учетной политике на 2023 год

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

Изменения в учетной политике на 2024 год

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

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------|--------|--|----------------------------|---------------------|--|----------------------------|--------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|
| | | | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | Переоценка | | Переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже | | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Основные средства – всего, исключая капитальные вложения | 5200 | 2023 | 455 575 | (45 890) | 164 546 | (431) | 269 | (102 482) | (230) | - | (8 373) | 1 064 | 611 087 | (147 039) |
| | 5210 | 2022 | 408 871 | (22 483) | 65 221 | (706) | 706 | (27 462) | (17 811) | 3 349 | - | - | 455 575 | (45 890) |
| | 5201 | 2023 | 69 361 | (12 206) | 25 220 | - | - | (5 452) | (230) | | (8 373) | 1 064 | 85 978 | (16 594) |

| сооружения | 5211 | 2022 | 87 660 | (14 760) | - | (488) | 488 | (1 283) | (17 811) | 3 349 | - | - | 69 361 | (12 206) |
|-----------------------|------|------|---------|----------|---------|-------|-----|----------|----------|-------|---|---|---------|-----------|
| Машины и оборудование | 5202 | 2023 | 376 449 | (33 397) | 139 133 | (354) | 192 | (96 684) | - | - | - | - | 515 228 | (129 889) |
| | 5212 | 2022 | 311 446 | (7 594) | 65 221 | (218) | 218 | (26 021) | - | - | - | - | 376 449 | (33 397) |
| Транспортные средства | 5203 | 2023 | 9 576 | (240) | - | - | - | (114) | - | - | - | - | 9 576 | (354) |
| | 5213 | 2022 | 9 576 | (129) | - | - | - | (111) | - | - | - | - | 9 576 | (240) |
| Прочие | 5204 | 2023 | 189 | (47) | 193 | (77) | 77 | (232) | - | - | - | - | 305 | (202) |
| | 5214 | 2022 | 189 | - | - | - | - | (47) | - | - | - | - | 189 | (47) |

Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Код строки | Период | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | | |
|-------------------------|------------|--------|--|---------------------------------------|---|--|---------------------------------------|-----------------------|-------------|---|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | На начало периода | | поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров | выбыло | | начислено амортизации | обесценение | эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды | переклассификация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | первоначальная (фактическая) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Права пользования | 5290 | 2023 | 16 229 | (3 461) | - | - | - | (3 112) | - | 1 081 | - | - | 17 310 | (6 573) |
| | 5295 | 2022 | 3 152 | - | 5 898 | - | - | (3 461) | - | 7 179 | - | - | 16 229 | (3 461) |

Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------|------------|-------------------|-------------------------------|------------------|---|------------------|
| | | | | Капитальные затраты за период | Выбыло (списано) | Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств | |
| Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация) - всего | 5240 | за 2023 г. | - | 74 030 | | (74 030) | - |
| | 5250 | за 2022 г. | - | 71 119 | - | (71 119) | - |
| | 5244 | за 2023 г. | - | - | | - | - |
| | 5254 | за 2022 г. | - | 5 898 | - | (5 898) | - |
| Здания и сооружения | 5245 | за 2023 г. | - | 74 030 | | (74 030) | - |
| | 5255 | за 2022 г. | - | 65 221 | - | (65 221) | - |
| Машины и оборудование | | | | | | | |

Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, стоимость которых не погашается (первоначальная стоимость основных средств, не подлежащих амортизации) | 5287 | 5 264 | 5 176 | 4 152 |

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

Общество имеет в аренде следующее имущество, к которому не применяется требования ФСБУ 25/2018 (кв.м.)

| Наименование арендуемого объекта | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Часть нежилого помещения, г. Йошкар-Ола, ул. Строителей, 97 | 108 | 108 | 108 |
| 2. Нежилое помещение, п. Параньга, ул. Колхозная, 13 | 45.8 | 45.8 | 45.8 |
| 3. Нежилое помещение, г. Звенигово, ул. Пушкина, 53 | 107.6 | 107.6 | 107.6 |
| 4. Нежилое помещение, г. Йошкар-Ола, ул. Суворова, 19 б, гараж 6 | 21.2 | 21.2 | 21.2 |
| 5. Нежилое помещение, г. Йошкар-Ола, ул. Фестивальная, 68 | 50 | 50 | 50 |
| 6. Нежилое помещение, п. Мари-Турек, ул. Октябрьская, д. 21 | 67.6 | 67.6 | 67.6 |

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | Движение за период | | На конец периода |
|-------------------------|------|---------|-------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| | | | | Получено в аренду | Возвращено из аренды | |
| Арендованные объекты | 5288 | 2023 г. | 9 930 | 7 386 | (5 236) | 12 080 |
| | 5289 | 2022 г. | 28 421 | - | (18 491) | 9 930 |

3.3. Финансовые вложения

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|------------------------------------|------|-----------|---------------------|--|-------------------|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Поступило | Поступило-переквалифицировано из вложений, не имеющих рыночной стоимости | Выбыло (погашено) | Выбыло-переквалифицировано во вложения, не имеющие рыночной стоимости | Изменение текущей рыночной стоимости | Текущая стоимость | Текущая стоимость |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2023 г | - | - | - | - | 1 942 503 | 2 690 891 | |
| | 5311 | за 2022 г | - | - | - | - | 13 662 | 748 388 | |
| в том числе: Акции | | за 2023 г | - | - | - | - | 1 942 503 | 2 690 891 | |
| | | за 2022 г | - | - | - | - | 13 662 | 748 388 | |
| Краткосрочные - всего | 5302 | за 2023 г | - | - | (2 951) | - | - | - | |
| | 5312 | за 2022 г | 250 000 | - | (247 049) | - | - | 2 951 | |
| в том числе: Предоставленные займы | | за 2023 г | - | - | (2 951) | - | - | - | |
| | | за 2022 г | 250 000 | - | (247 049) | - | - | 2 951 | |
| ИТОГО | | за 2023 г | - | - | (2 951) | - | - | 2 690 891 | |
| | | за 2022 г | 250 000 | - | (247 049) | - | 13 662 | 751 339 | |

Финансовые вложения в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Заложенные финансовые вложения по текущей стоимости за минусом резерва на обесценение - всего | 5320 | - | - | 538 061 |
| в том числе: Акции и доли в уставных капиталах | 5321 | - | - | 538 061 |

Резерв под обесценения финансовых вложений не создавался. Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

3.4. Прочие внеоборотные активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Прочие внеоборотные активы - всего | 1190 | 2 197 | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Расходы будущих периодов | 1191 | 2 197 | - | - |

3.5. Запасы

Запасы по видам и резервы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|-------------------------|------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |
| Запасы – всего | 1210 | 100 | - | 30 | - | 264 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Сырье и материалы | 1211 | 99 | - | 28 | - | 264 | - |
| Авансы выданные | 1216 | 1 | - | 2 | - | - | - |

Запасы в залоге

Запасы в залоге на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | | На 31 декабря 2021 г. | |
|--|-----|--|-------------------------------|--|--|-------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | | Номинальная стоимость (по условиям договора) | Резерв по сомнительным долгам | Номинальная стоимость (по условиям договора) | Номинальная стоимость (по условиям договора) | Резерв по сомнительным долгам | Номинальная стоимость (по условиям договора) | Резерв по сомнительным долгам | Резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего | | - | - | 68 007 | | - | 102 210 | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | | - | - | 68 007 | | - | 102 210 | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | | 2 161 889 | (1 550 758) | 2 072 079 | (1 503 286) | 1 795 451 | | (1 165 815) | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | | 2 024 116 | (1 519 958) | 1 969 823 | (1 459 251) | 1 551 079 | | (1 111 259) | |
| Авансы выданные | | 7 611 | - | 5 077 | - | 5 521 | | - | |
| Переплата по налогам, сборам, страховым платежам | | 312 | - | - | - | - | | - | |
| НДС с авансов полученных | | 23 970 | - | 19 126 | - | 19 077 | | - | |
| Прочая дебиторская задолженность | | 105 880 | (30 800) | 78 053 | (44 035) | 219 774 | | (54 555) | |
| ИТОГО | | 2 161 889 | (1 550 758) | 2 140 086 | (1 503 286) | 1 897 661 | | (1 165 815) | |

Движение средств резерва по сомнительным долгам

| Наименование показателя | 2023 год | | 2022 год | |
|-------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---|
| | Поступило за минусом восстановления | Использовано для списания дебиторской задолженности | Восстановлено за минусом поступления | Использовано для списания дебиторской задолженности |
| Резерв по сомнительным долгам | 77 819 | (30 347) | 360 068 | (22 597) |

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Денежные средства – всего | | 16 287 | 92 510 | 254 074 |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая (кроме депозитов) | | 15 260 | 90 486 | 252 486 |
| Денежные средства в кассе и в пути | | 1 027 | 2 024 | 1 588 |
| Денежные эквиваленты – всего | | 887 000 | - | - |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| Банковские депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока | | 887 000 | - | - |
| ИТОГО | | 903 287 | 92 510 | 254 074 |

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

| Наименование показателя | Код | 2023 год | 2022 год |
|---|-----|----------------|----------------|
| Прочие поступления – всего | | 213 311 | 313 204 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| штрафные санкции по хозяйственным договорам полученные НДС, полученных в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (положительная разница) | | 88 666 | 101 668 |
| Прочие | | 14 460 | - |
| Прочие выплаты – всего | | 110 185 | 211 536 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль | | (36 043) | (77 102) |
| штрафные санкции по хозяйственным договорам уплаченные НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков | | (518) | (585) |
| | | (6 881) | (12 979) |
| | | - | (39 506) |

| Наименование показателя | Код | 2023 год | 2022 год |
|---|-----|----------|----------|
| платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (отрицательная разница) | | | |
| Прочие | | (28 644) | (24 032) |

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

| Наименование показателя | Код | 2023 год | 2022 год |
|---|-----|----------|-----------|
| Поступления от текущей деятельности – всего | | 32 277 | 172 215 |
| в том числе: | | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | | 2 047 | 2 294 |
| прочие поступления | | 30 230 | 169 921 |
| Поступления по финансовой деятельности – всего | | 57 961 | 306 818 |
| в том числе: | | | |
| получение дивидендов | | 55 010 | 59 768 |
| возврат долгосрочного займа | | 2 951 | 247 050 |
| Платежи по текущей деятельности – всего | | (78 490) | (118 219) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | | (78 490) | (118 219) |
| Платежи по финансовой деятельности – всего | | (81 047) | (560 323) |
| в том числе: | | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | | (81 047) | (310 323) |
| выдача долгосрочного займа | | - | (250 000) |

Ограничения на использование средств

Ограничения на использование средств отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты применялись следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю, установленные Банком России:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Доллар США, в рублях за один доллар | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| Евро, в рублях за один евро | 99,1919 | 75,6553 | 84,0695 |

3.8. Прочие оборотные активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Прочие оборотные активы - всего | 1260 | 9596 | 1 562 | 735 |
| в том числе: | | | | |
| Расходы будущих периодов | 1262 | 1 460 | - | - |
| Долгосрочные активы к продаже | 1263 | 8 045 | 344 | 396 |
| Прочие | 1264 | 91 | - | - |

3.9. Уставный капитал

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

Уставный капитал составляет 13 250 тыс. руб.

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,1 рублей каждая:

- 1) привилегированные акции типа А 10 652 220 штук на общую сумму по номинальной стоимости 1 065 тыс. руб.;
- 2) обыкновенные акции: 121 847 780 штук на общую сумму по номинальной стоимости 12 185 тыс. руб.

Размер доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента:

Доля обыкновенных акций в уставном капитале эмитента – 91,96 %,

Доля привилегированных акций в уставном капитале эмитента – 8,04 %.

3.10. Дивиденды

В 2022 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам 2021 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,566037736 рублей на одну обыкновенную акцию
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,566037736 рублей на одну привилегированную акцию

| Наименование акций | Количество акций, шт. | Итого сумма дивидендов |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Обыкновенные акции | 121 847 780 | 68 970 |
| Привилегированных акций типа А | 10 652 220 | 6 030 |
| Итого: | 132 500 000 | 75 000 |

В 2022 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам прошлых лет в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 1,358490566 рублей на одну обыкновенную акцию
- по привилегированным акциям Общества в размере 1,358490566 рублей на одну привилегированную акцию

| Наименование акций | Количество акций, шт. | Итого сумма дивидендов |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Обыкновенные акции | 121 847 780 | 165 529 |
| Привилегированных акций типа А | 10 652 220 | 14 471 |
| Итого: | 132 500 000 | 180 000 |

В 2022 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам 1 квартала 2022 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,6037735849 рублей на одну обыкновенную акцию
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,6037735849 рублей на одну привилегированную акцию

| Наименование акций | Количество акций, шт. | Итого сумма дивидендов |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Обыкновенные акции | 121 847 780 | 73 568 |
| Привилегированных акций типа А | 10 652 220 | 6 432 |
| Итого: | 132 500 000 | 80 000 |

В 2023 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам 2022 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0, 48849334 рублей на одну обыкновенную акцию
- по привилегированным акциям Общества в размере 3,79997512 рублей на одну привилегированную акцию

| Наименование акций | Количество акций, шт. | Итого сумма дивидендов |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Обыкновенные акции | 121 847 780 | 59 522 |
| Привилегированных акций типа А | 10 652 220 | 40 478 |
| ИТОГО: | 132 500 000 | 100 000 |

3.1.1. Кредиты и займы

| Наименование показателя | Код | Сроки погашения | Процентные ставки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы – всего | 1410 | | | - | - | 250 000 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | |
| Банковские кредиты, включая кредитные линии | | 2023-2025 гг | - | - | - | 250 000 |
| Краткосрочные кредиты и займы – всего | 1510 | | | - | - | 400 080 |

| Наименование показателя | Код | Сроки погашения | Процентные ставки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----|-----------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| в том числе: Банковские кредиты, включая кредитные линии | | 2022-2024 гг. | 11,7-12,5% | - | - | 400 080 |
| ИТОГО | | - | - | - | - | 976 627 |

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 1 100 000 тыс. руб., 700 000 тыс. руб., 150 000 тыс. руб. и 290 100 тыс. руб. соответственно. Затраты Общества, связанные с получением и использованием кредитов и займов в 2023 г. составили 194 тыс. руб. (в 2022 г. – 37 784 тыс. руб., в 2021 г. - 70 015 тыс. руб.). Затраты включены в состав прочих расходов Общества.

3.12. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства – всего | | 8 804 | 9 029 | 2 594 |
| в том числе: Обязательство по аренде | | 8 804 | 9 029 | 2 594 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | | 998 857 | 877 987 | 823 991 |
| в том числе: Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | | 770 638 | 670 343 | 658 496 |
| Авансы полученные | | 144 276 | 116 177 | 114 615 |

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Задолженность перед персоналом по заработной плате | | 6 806 | - | 5 384 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | 7 028 | 5 697 | 3 308 |
| Задолженность по налогам и сборам | | 56 590 | 73 197 | 34 682 |
| НДС с авансов выданных | | 574 | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность | | 9 174 | 7 493 | 6 246 |
| Обязательство по аренде | | 3 771 | 5 080 | 1 260 |
| Прочие краткосрочные обязательства – всего | | - | - | 8 |
| в том числе: | | | | |
| Дивиденды к уплате | | - | - | 8 |
| ИТОГО | | 1 007 661 | 887 016 | 826 593 |

3.13. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Ожидаемы й срок погашения | Остаток на 31.12.2022 г. | Признано (доначислено) | Использовано за счет признания кредиторской задолженности | Восстановлено при изменении в оценках | Остаток на 31.12.2023 г. |
|---|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|---|-----------------------------|
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего | | 53 415 | 227 777 | (57 970) | (3 810) | 219 412 |
| в том числе: | | | | | | |
| Неурегулированные налоговые требования и претензии (требования и претензии иных государственных органов) | - | 1 000 | - | - | (1 000) | - |

| Наименование показателя | Ожидаемый срок погашения | Остаток на 31.12.2022 г. | Признано (доначислено) | Использовано за счет признания кредиторской задолженности | Восстановлено при изменении в оценках | Остаток на 31.12.2023 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------|
| Неурегулированные разногласия с сетевыми компаниями | 2024 г. | 5 544 | 166 998 | (148) | (2 810) | 169 584 |
| Неиспользованные отпуска, выплаты по положению об Оплате труда, в т.ч. страховые взносы | 2024 г. | 24 164 | 42 785 | (40 292) | | 26 657 |
| Прочие | 2024 г. | 22 707 | 17 995 | (17 531) | - | 23 171 |

4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обеспечения платежей выданные (по стоимости, установленной договором)

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Обеспечения выданные - всего | 5810 | - | - | 1 261 358 |
| в том числе: | | | | |
| Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог (залоговая стоимость) | 5813 | - | - | 7 009 |
| Поручительства за третьих лиц | 5815 | - | - | 1 254 349 |

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

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

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Выручка – всего | | |
| в том числе: | | |
| Продажа электроэнергии и мощности | 9 853 139 | 9 014 886 |
| Прочие | 9 853 139 | 9 009 667 |
| | - | 5 219 |

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по видам деятельности

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Себестоимость продаж – всего | (4 619 134) | (4 478 549) |
| в том числе: | | |
| Покупная электроэнергия | (2 457 699) | (2 294 450) |
| Покупная мощность | (2 161 435) | (2 184 099) |
| Коммерческие расходы – всего | (4 426 213) | (3 861 012) |
| в том числе: | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | (3 887 708) | (3 422 109) |
| Услуги агентов, управления и другие расходы на ОРЭ | (146 487) | (102 339) |
| Другие коммерческие расходы, включая заработную плату и амортизацию основных средств и НА | (392 018) | (336 564) |
| ИТОГО | (9 045 347) | (8 339 561) |

Расходы по элементам затрат

| Наименование показателя | Код | 2023 год | 2022 год |
|---|------|-------------|-------------|
| Материальные затраты | 5610 | (4 631 698) | (4 490 785) |
| Расходы на оплату труда | 5620 | (145 160) | (136 339) |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | (42 434) | (39 777) |
| Амортизация | 5640 | (35 595) | (27 113) |
| Прочие затраты | 5650 | (4 190 460) | (3 640 478) |
| Итого произведенных затрат и себестоимость продаж | 5600 | (9 045 347) | (8 339 561) |

К материальным затратам относятся покупная электроэнергия и мощность, расходы на топливо и материалы.
 В состав прочих затрат включены расходы по передаче электроэнергии.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|------------------|----------------|
| Прочие доходы- всего, <i>в том числе:</i> | 2 125 182 | 234 355 |
| Доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов | 16 | 97 |
| Доходы от переоценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость (свернуто) | 1 942 503 | 13 662 |
| Пени по хозяйственной деятельности (свернуто) | 153 497 | 192 920 |
| Оценочные обязательства, относимые на прочие расходы (под пени, штрафы, убытки прошлых лет) | - | 6 158 |
| Прочие доходы | 29 166 | 21 518 |

Прочие расходы

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|--|------------------|------------------|
| Прочие расходы - всего, <i>в том числе:</i> | (255 721) | (390 040) |
| Резервы по сомнительным долгам (свернуто) | (77 819) | (360 068) |
| Оценочные обязательства, относимые на прочие расходы (под пени, штрафы, убытки прошлых лет) (свернуто) | (163 502) | - |
| Судебные издержки и госпошлина (свернуто) | (1 153) | (453) |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (свернуто) | (2 393) | (7 980) |
| Процентный расход по обязательствам по аренде | (1 638) | (1 460) |
| Прочие расходы | (9 216) | (20 079) |

5.4. Расчеты по налогу на прибыль

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

| № строки формы № 2 | Наименование статьи/показателя | 2023 год | | | 2022 год | | |
|--------------------------|--|----------------------------|-----------------------|---|-------------------------|-----------------------|---|
| | | данные текущего года | данные прошлых лет | итого в отчете о финансовых результатах | данные текущего года | данные прошлых лет | итого в отчете о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 792 593 | | 2 792 593 | 570 960 | | 570 960 |
| | Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль | (554 668) | | (554 668) | (110 008) | | (110 008) |
| 2411 | Текущий налог на прибыль | (206 143) | | (206 143) | (77 517) | | (77 517) |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль, в том числе | (338 536) | | (338 536) | (24 337) | | (24 337) |
| | Налогооблагаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (+ прирост, - уменьшение) | 376 867 | | 376 867 | 25 824 | | 25 824 |
| | Вычитаемые временные разницы / | (38 331) | | (38 331) | (1 486) | | (1 486) |

| № строки формы № 2 | Наименование статьи/показателя | 2023 год | | | 2022 год | | |
|--------------------------|---|----------------------------|-----------------------|---|-------------------------|-----------------------|---|
| | | данные текущего года | данные прошлых лет | итого в отчете о финансовых результатах | данные текущего года | данные прошлых лет | итого в отчете о финансовых результатах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (- прирост, + уменьшение) | | | | | | |
| 2460 | Налог на прибыль прошлых лет | (206) | | (206) | (9) | | (9) |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | 2 247 708 | | 2 247 708 | 469 097 | | 469 097 |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 206 | | 206 | 9 | | 9 |
| 2421 | Постоянные налоговые доходы (расходы) | 3 366 | | 3 366 | 6 153 | | 6 153 |
| 2510 | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 12 968 | | 12 968 | (10 048) | | (10 048) |
| 2530 | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 6 803 | | 6 803 | 9 | | 9 |

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

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | |
|----------|---|------------------|------------------|
| | | 2023 год | 2022 год |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | 2 792 593 | 570 960 |
| 1.1 | в том числе: | | |
| 1.2 | облагаемая по ставке 20% | 2 737 583 | 511 191 |
| | облагаемая по ставке 13% | 55 010 | 59 768 |
| 2 | Условный доход (расход) по налогу на прибыль | (554 668) | (110 008) |
| 2.1 | в том числе: | | |
| 2.2 | рассчитанный по ставке 20% | (547 517) | (102 238) |
| | рассчитанный по ставке 13% | (7 151) | (7 770) |
| 3 | Постоянный налоговый доход (расход) | 3 366 | 6 153 |
| 4 | Доход (расход) по налогу на прибыль | (544 679) | (101 854) |
| 5 | Отложенный налог на прибыль | (338 536) | (24 337) |

| № п/п | Наименование показателя | Сумма | |
|----------|--|-----------|----------|
| | | 2023 год | 2022 год |
| 5.1 | В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | (338 536) | (24 337) |
| 6 | Текущий налог на прибыль | (206 143) | (77 517) |
| 7 | Прочее | (206) | (9) |

| Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|---|-------------|-------------|
| Постоянные разницы всего, в том числе: | 3 366 | 6 153 |
| выплаты социального характера работникам | (400) | (371) |
| выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии | (227) | (946) |
| прочие | 3 993 | 7 483 |

5.5. Прибыль на акцию

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

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|-----------|----------|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб. | 2 247 708 | 469 097 |
| Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающихся к начислению их владельцам за отчетный период, тыс. руб. | (76 457) | (15 086) |
| Чистая прибыль за минусом причитающихся дивидендов, тыс. руб. | 2 171 251 | 454 043 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт. | 121 848 | 121 848 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях. | 17,82 | 3,73 |

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

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

6. Информация о связанных сторонах

Общество входит в группу ПАО ГК «ТНС энерго» (79,26% уставного капитала, 85,30% обыкновенных акций).

По состоянию на 31.12.2023 г. акционером, владеющим более 25% в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго», является компания «Санфлейк Лимитед». Косвенная доля владения Обществом составляет 28,26%.

Существенных изменений в структуре акционерного капитала в 2023 г. (операции с долями, превышающими 5% от общего количества обыкновенных акций) не происходило.

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|---|--|--|---------------------------------|
| | | | | |
| 1 | Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируют Общество (например, материнская и ее контролирующие собственники, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества). | ПАО ГК «ТНС энерго» | 79,26 %/0,32% | С 29.05.2013 по настоящее время |
| 2 | Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) находятся под контролем Общества | - | - | - |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|--|--|--|---|
| 3 | Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывают значительное влияние на Общество (путем владения более 20% и не более 50% акций (долей) Общества, например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей, а также контролирующие собственники этого участника). | - | - | - |
| 4 | Юридические лица, на которые прямо или косвенно (через дочерние компании) Общество оказывает значительное влияние (путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (например, зависимые компании и их дочерние предприятия). | - | - | - |
| 5 | Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества. К основному управленческому персоналу относятся управляющий директор, его заместители, главный бухгалтер, члены совета директоров. | Стельнова Елена Николаевна, генеральный директор управляющей организации | - | с 17.06.2022 по настоящее время |
| | | Серов Алексей Юрьевич, председатель Совета директоров | - | с 11.05.2023 по настоящее время является членом Совета директоров, избран Председателем Совета директоров 29.05.2023 г. по настоящее время |
| | | Леонтьев Владислав Владимирович, член Совета директоров | - | с 11.05.2023 по настоящее время |
| | | Чекрыгин Александр Сергеевич, член Совета директоров | - | с 11.05.2023 по настоящее время |
| | | Седов Илья Леонидович, член Совета директоров | - | с 23.06.2021 по настоящее время |
| | | Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович, | - | с 23.06.2022 по настоящее время |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля капитала в организации | Период аффилированности |
|----------|--------------------------|--|---|---------------------------------|
| | | | | |
| | | член Совета директоров | | |
| | | Перцева Татьяна Александровна, член Совета директоров | - | с 23.06.2022 по настоящее время |
| | | Белоусов Максим Евгеньевич (Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»), член Совета директоров | - | с 21.11.2019 по настоящее время |
| | | Краева Татьяна Павловна (Заместитель Генерального директора по правовым вопросам ПАО «ТНС энерго Марий Эл») | - | с 20.07.2017 по настоящее время |
| | | Лазарева Ольга Викторовна (Заместитель Генерального директора по реализации электроэнергетики ПАО «ТНС энерго Марий Эл») | - | с 09.01.2023 по настоящее время |
| | | Бегалиева Елена Владимировна (Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «ТНС энерго Марий Эл») | - | с 18.04.2022 по настоящее время |
| | | Шакирова Альбина Ильясовна (Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл») | - | с 01.10.2018 по настоящее время |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля капитала в организации | Период аффилированности |
|----------|--|---|---|---------------------------------|
| 6 | Организации, которые находятся под контролем или значительным влиянием со стороны любого лица, упоминаемого выше в пунктах 1-5, в том числе путем: | - | - | - |
| 6.1 | Владения более 50% акций (долей) организации; | ПАО «ТНС энерго НН» | 5,00%/0% | с 07.06.2010 по н/в |
| | | АО «ТНС энерго Карелия» | 0 %/0% | с 12.01.2012 по н/в |
| | | ПАО «ТНС энерго Воронеж» | 8,35%/0% | с 07.06.2010 по н/в |
| | | ПАО «ТНС энерго Ярославль» | 0 %/0% | с 07.06.2010 по н/в |
| | | АО «ТНС энерго Тула» | 0%/0% | с 24.05.2011 по н/в |
| | | ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» | 0 %/6,2812% | с 02.08.2012 по н/в |
| 7 | Прочие юридические и физические лица, являющиеся связанными (аффилированными) по отношению к Обществу по мнению его руководства. | ООО «ТНС энерго Пенза» | 0 %/0% | с 19.03.2014 по н/в |
| | | ПАО «ТНС энерго Кубань» | 0,02 %/14,0870% | с 02.08.2012 по н/в |
| | | ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | 0 %/0% | с 07.07.2014 по н/в |
| | Члены Совета директоров ПАО ГК «ТНС энерго» | Степнова Е.Н., Капитонов В.А., Парамонов А.В., Пирогов В.В., Седов И.Л., Сердюков А.В., Ткаченко С.А., Фатьянов Е.А., Хохульников Н.В. | нет | с 28.06.2023 по настоящее время |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/ доля в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|--|--|---|---------------------------------|
| | Члены Совета директоров АО «ТНС энерго Карелия» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Серов А.Ю., Токарь-Межиковский Д.В., Горшкова С.В., Кайялайнен В.В. | нет | с 16.06.2023 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Серов А.Ю., Токарь-Межиковский Д.В., Тыкушин А.В., Лютиков Р.А. | нет | с 12.05.2023 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Воронеж» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Серов А.Ю., Токарь-Межиковский Д.В., Шерстнев С.А., Гресь С.И. | нет | с 11.05.2023 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Серов А.Ю., Токарь-Межиковский Д.В., Зимина Г.А., Белоусов М.Е. | нет | с 22.06.2023 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Кубань» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Серов А.Ю., Токарь-Межиковский Д.В., Пилецкий В.Г., Халанский А.Е. | нет | с 12.05.2023 по настоящее время |

| № группы | Характер взаимоотношений | Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала) | Доля в капитале Общества/доля Общества в капитале организации | Период аффилированности |
|----------|---|--|---|---------------------------------|
| | Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Ярославль» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Серов А.Ю., Токарь- Межиковский Д.В., Кругова Е.А., Ермаков А.Н. | нет | с 23.06.2023 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров АО «ТНС энерго Тула» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Серов А.Ю., Токарь- Межиковский Д.В., Буздалина М.И. | нет | с 16.06.2023 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | Леонтьев В.В., Седов И.Л., Серов А.Ю., Козлов Н.Н., Новиков Д.А., | нет | с 26.04.2023 по настоящее время |
| | Члены Совета директоров ООО «ТНС энерго Пенза» | Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Седов И.Л., Токарь- Межиковский Д.В., Серов А.Ю., Кузьмин М.В., Чернов Р.Б. | нет | с 03.08.2023 по настоящее время |

Доходы от продаж продукции, услуг связанным сторонам

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

| Наименование связанной стороны | Виды продаж | 2023 год, без НДС | 2022 год, без НДС |
|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Группа компаний ПАО ГК «ТНС энерго» в том числе: | | | |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Сдача имущества в аренду | 2 024 | 2 294 |
| ИТОГО | | 2 024 | 2 294 |

Прочие доходы

В отчетном году Общество получило следующие доходы, не относящиеся к доходам от продаж продукции, услуг связанным сторонам

| Наименование связанной стороны | Вид дохода | 2023 год, без НДС | 2022 год, без НДС |
|-----------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Проценты по соглашению о реструктуризации по договору управления | 5 129 | 11 114 |

Расходы на закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество осуществляло закупки у следующих связанных сторон:

| Наименование связанной стороны | Виды продаж | 2023 год, без НДС | 2022 год, без НДС |
|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Расходы по договору управления | (138 399) | (79 405) |
| ПАО "ТНС энерго Кубань" | Прочие услуги | (1) | - |
| ИТОГО | | (138 400) | (79 405) |

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам

| Наименование связанной стороны | Процентные ставки | За 2023 год | | | Задолженность на 31.12.2023 | Задолженность на 31.12.2022 | Задолженность на 31.12.2021 |
|-----------------------------------|---|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | Займы (получены) | Займы и проценты (возврат) | Сумма начисленных процентов | | | |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | Ключевая ставка Банка России, установленная на каждый день начисления процентов, увеличенная на 4,2% годовых | - | (3 228) | 277 | - | 2 951 | - |
| Итого | - | - | (3 228) | 277 | - | 2 951 | - |

Займы, полученные Обществом от связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон отсутствуют.

Дивиденды к получению от дочерних (зависимых) обществ

| Наименование связанной стороны | за 2023 год | | за 2022 год | | Задолженность на 31.12.2023 | Задолженность на 31.12.2022 |
|-----------------------------------|-------------|----------|-------------|----------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Начислено | Уплачено | Начислено | Уплачено | | |
| ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 20 078 | (20 078) | 19 928 | (19 928) | - | - |
| ПАО "ТНС энерго Кубань" | 34 931 | (34 931) | 39 840 | (39 840) | - | - |
| Итого | 55 009 | (55 009) | 59 768 | (59 768) | - | - |

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

Состояние расчетов со связанными сторонами (кроме дивидендов)

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

| Наименование связанной стороны | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|--------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| | Дебиторская | Кредиторская | Дебиторская | Кредиторская | Дебиторская | Кредиторская |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | 73 218 | 73 608 | 98 068 | 699 | 262 674 | 46 656 |
| ИТОГО | 73 218 | 73 608 | 98 068 | 699 | 262 674 | 46 656 |

Дивиденды к выплате связанным сторонам

В отчетном году Общество осуществило выплату дивидендов связанным сторонам:

| Наименование связанной стороны | за 2023 год | | за 2022 год | | Задолженность на 31.12.2023 | Задолженность на 31.12.2022 |
|----------------------------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Начислено | Уплачено | Начислено | Уплачено | | |
| ПАО ГК «ТНС энерго» | 54 869 | (54 869) | 265 519 | (265 519) | - | - |
| ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» | 21 044 | (21 044) | 14 588 | (14 588) | - | - |
| ПАО «ТНС энерго Воронеж» | 5 124 | (5 124) | 24 346 | (24 346) | - | - |
| ПАО "ТНС энерго Кубань" | 10 | (10) | 46 | (46) | - | - |
| Итого | 81 047 | (81 047) | 304 499 | (304 499) | - | - |

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

Задолженности по дивидендам на конец периода нет, выплата дивидендов осуществлялись в установленные сроки.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|----------|----------|
| Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, - всего | (30 276) | (28 666) |
| в том числе: | | |
| краткосрочные вознаграждения | (30 276) | (28 666) |

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями, определенными трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, а также вознаграждениями членам Совета директоров.

7. Сегментная отчетность

Основным видом деятельности Общества является реализация покупной электроэнергии и мощности, выручка от реализации которой составляет 100,00 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

8. Чрезвычайные обстоятельства

Чрезвычайные обстоятельства в 2023 г. отсутствовали.

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

9. События после отчетной даты

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

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

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

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

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

Прочие события

Решение о величине годовых дивидендов за 2023 год, будет принято общим собранием акционеров в 2024 году. После утверждения годовых дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2024 год.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК "ТНС энерго" –
Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
(На основании Договора о передаче полномочий
единоличного исполнительного органа № 13/08 от 01.09.2022
и Доверенности 77/535-н/77-2022-18-155 от 07.12.2022)



Главный бухгалтер

21.03.2024

Максим Евгеньевич Белоусов

Альбина Ильясовна Шакирова