

**Акционерное общество  
«Региональные электрические сети»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2022 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах .....	2
Отчет об изменениях капитала .....	3
Отчет о движении денежных средств .....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	5
<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>15</b>
<b>2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....</b>	<b>17</b>
<b>3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....</b>	<b>18</b>
3.1 Основа представления .....	18
3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	18
3.3 Нематериальные активы .....	18
3.4 Основные средства .....	18
3.5 Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	20
3.6 Права пользования активами .....	22
3.7 Финансовые вложения .....	23
3.8 Запасы .....	23
3.9 Расходы будущих периодов .....	24
3.10 Дебиторская задолженность .....	24
3.11 Уставный и резервный капитал .....	24
3.12 Кредиты и займы полученные .....	24
3.13 Обязательства по аренде .....	25
3.14 Расчеты по налогу на прибыль .....	26
3.15 Доходы .....	26
3.16 Учет затрат на производство продукции .....	26
3.17 Изменения учетной политики с 2022 г. ....	27
3.18 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2022 году .....	30
<b>4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....</b>	<b>33</b>
4.1. Нематериальные активы .....	33
4.2. Основные средства .....	33
4.3. Права пользования активами и обязательства по аренде .....	33
4.4. Незавершенные капитальные вложения .....	34
4.5. Финансовые вложения .....	34
4.6. Прочие внеоборотные активы .....	35
4.7. Запасы .....	35
4.8. Дебиторская задолженность .....	35
4.9. Денежные средства и их эквиваленты .....	36
4.10. Неденежные операции .....	37
4.11. Уставный капитал .....	37
4.12. Резервный капитал .....	37
4.13. Кредиты и займы .....	38
4.14. Кредиторская задолженность .....	38
4.15. Налог на прибыль .....	39
4.16. Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах .....	41
4.17. Доходы по обычным видам деятельности .....	41
4.18. Расходы по обычным видам деятельности .....	42
4.19. Прочие доходы и прочие расходы .....	42
4.20. Прибыль на акцию .....	43
4.21. Операции и расчеты со связанными сторонами .....	44
4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	46
4.23. Управление рисками .....	46

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Региональные электрические сети»:

### Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в параграфе 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», а также возможного влияния вопроса, изложенного в параграфе 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Региональные электрические сети» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

1. *Раскрытие информации о бенефициарном владельце, контролирующем Общество.* В прилагаемой бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не раскрыто имя бенефициарного владельца, контролировавшего Общество до 1 сентября 2022 года. Мы не раскрыли в нашем заключении имя бенефициарного владельца, контролировавшего Общество в указанный период, в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе № 152-ФЗ «О персональных данных».
2. *Раскрытие информации о связанных сторонах.* В прилагаемой бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Общество не раскрыло объем операций и состояние расчетов со сторонами, связанными через бенефициарного владельца, контролировавшего Общество, в части данных за 2021 год и за период с 1 января по 1 сентября 2022 года, так как бенефициарный владелец не предоставил необходимую информацию руководству Общества. Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты информации об объеме операций и состоянии расчетов со связанными сторонами, раскрытой в прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и, как следствие, мы не смогли определить, требуется ли внесение корректировок в отношении информации о связанных сторонах в части данных за 2021 год и за период с 1 января по 1 сентября 2022 года.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

## Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><b>Эффект применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</b></p> <p>Общество применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в сумме 2 348 136 тыс. рублей, рассчитав накопленную амортизацию в соответствии с указанным стандартом исходя из учтенной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с указанным стандартом, с соответствующей корректировкой нераспределенной прибыли с учетом эффекта отложенных налогов.</p> <p>Информация раскрыта в Разделе 3.18 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2022 году» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке суммы корректировки балансовой стоимости основных средств Обществу ввиду ее существенности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проверки суммы корректировки балансовой стоимости основных средств Общества включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• анализ изменений, внесенных в учетную политику Общества, на соответствие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;</li> <li>• выборочное тестирование полноты и математической аккуратности реестра основных средств, использованного руководством для расчета корректировки;</li> <li>• выборочное тестирование оставшегося срока полезного использования основных средств;</li> <li>• проверку математической точности расчета корректировки балансовой стоимости основных средств;</li> <li>• оценку приемлемости раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства».</li> </ul>



**Оценка возможного обесценения дебиторской задолженности и финансовых вложений в дочернюю и зависимую компании**

*См. пункты 3.6, 3.8, 4.5, 4.8 и 4.20 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.*

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость долевых финансовых вложений Общества в дочернюю и зависимую компании составила 3 093 554 тыс. руб. или 10,44% общей стоимости активов Общества.

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость дебиторской задолженности дочерней и зависимой компаний перед Обществом составила 262 813 тыс. руб.

В процессе подготовки бухгалтерской отчетности руководство Общества ежегодно проводит комплексный анализ всех финансовых вложений, а также дебиторской задолженности дочерней и зависимой компаний по состоянию на отчетную дату с целью определения наличия признаков возможного обесценения и его величины.

Необходимость признания обесценения вышеуказанных активов определяется руководством Общества по результатам комплексного анализа текущего и прогнозного финансового положения связанной стороны с учетом критериев обесценения, установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», а также оценки платежеспособности должника, его индивидуальной специфики, динамики платежей и прочих факторов.

В результате проведенного руководством анализа отражение резерва под обесценение финансовых вложений и резерва по сомнительным долгам дочерней и зависимой компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года не потребовалось.

Мы уделили особое внимание оценке обесценения финансовых вложений и дебиторской задолженности дочерней и зависимой компаний в силу существенности их балансовой стоимости, а также в связи с тем, что процесс оценки является сложным и предполагает применение существенных суждений руководством.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения финансовых вложений и дебиторской задолженности дочерней и зависимой компаний включали следующее:

- получение понимания процесса формирования оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности;
- проверку методологии, использованной руководством Общества при проведении проверки на обесценение;
- анализ обоснованности оценочных значений, определенных руководством Общества, и его позиции в отношении оценки наличия обесценения указанных активов;
- проверку на выборочной основе ключевых допущений и исходных данных, использованных при оценке наличия обесценения, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, внешней доступной и надежной информации и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли;
- проверку анализа вероятности погашения задолженности дочерней и зависимой компаний, проведенного руководством Общества, с учетом оценки платежеспособности контрагентов по состоянию на отчетную дату и прочих факторов, рассматриваемых руководством;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки обесценения данных активов.

Приемлемость текущих оценок руководства Общества при подготовке бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской 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.

22 марта 2023 года  
Москва, Российская Федерация



Ю.Ю. Муравлев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2022 г.**

Организация *Акционерное общество "Региональные электрические сети"*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*

Организационно-правовая форма / форма собственности *Непубличное акционерное общество / Российская собственность*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Местонахождение (адрес) *630102, Новосибирская обл, Новосибирск, Якушева ул, дом № 16А*

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2022

74932541

5406291470

35.12

12267 10

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

☒ ДА

☐ НЕТ

ИНН 7705051102

ОГРН/ОГРНИП 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
4.1	Нематериальные активы	1110	130 998	99 224	81 319
4.2	Основные средства	1150	23 339 680	24 213 317	20 386 669
4.4	<i>в т.ч. незавершенное строительство</i>	<i>1151</i>	<i>1 960 727</i>	<i>2 136 429</i>	<i>1 621 882</i>
4.3	<i>в т.ч. право пользования активом</i>	<i>1152</i>	<i>387 066</i>	<i>611 811</i>	-
4.5	Финансовые вложения	1170	3 093 554	3 093 554	3 093 554
4.6	Прочие внеоборотные активы	1190	491 062	537 995	497 036
	Итого по разделу I	1100	27 055 294	27 944 090	24 058 578
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
4.7	Запасы	1210	454 705	683 490	1 020 835
	<i>в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	<i>1211</i>	<i>151 157</i>	<i>178 736</i>	<i>292 718</i>
	<i>затраты в незавершенном производстве</i>	<i>1212</i>	<i>296 772</i>	<i>499 150</i>	<i>721 625</i>
	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	<i>1213</i>	<i>1 997</i>	<i>3 879</i>	<i>5 674</i>
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 182	2 243	5 407
4.8	Дебиторская задолженность	1230	1 475 779	645 919	761 005
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	13 338	4 833	15 307
	<i>в т.ч. покупатели и заказчики</i>	<i>1232</i>	<i>2 299</i>	<i>4 833</i>	<i>6 040</i>
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1233	1 462 441	641 086	745 698
	<i>в т.ч. покупатели и заказчики</i>	<i>1234</i>	<i>1 403 532</i>	<i>505 460</i>	<i>508 280</i>
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	633 295	432 456	33 514
	Прочие оборотные активы	1260	397	351	208
	Итого по разделу II	1200	2 566 358	1 764 459	1 820 969
	<b>БАЛАНС</b>	1600	29 621 652	29 708 549	25 879 547


Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
4.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 639 194	9 639 194	9 639 194
	Переоценка внеоборотных активов	1340	47 710	47 710	47 710
4.12	Резервный капитал	1360	354 405	343 108	333 791
	<i>в т.ч. резервы, образованные в соответствии с законодательством</i>	<i>1361</i>	<i>354 405</i>	<i>343 108</i>	<i>333 791</i>
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 690 630	7 900 279	5 803 479
	Итого по разделу III	1300	18 731 939	17 930 291	15 824 174
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
4.13	Заемные средства	1410	2 600 491	5 051 936	4 513 030
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 928 886	1 939 401	1 396 764
	Прочие обязательства	1450	1 652 061	1 447 428	604 639
	Итого по разделу IV	1400	6 181 438	8 438 765	6 514 433
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
4.13	Заемные средства	1510	6 085	4 650	1 131 588
4.14	Кредиторская задолженность	1520	4 150 484	2 874 622	2 185 516
	<i>в т.ч. поставщики и подрядчики</i>	<i>1521</i>	<i>1 372 735</i>	<i>1 429 826</i>	<i>1 111 484</i>
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	<i>1522</i>	<i>175 644</i>	<i>177 246</i>	<i>140 040</i>
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	<i>1523</i>	<i>293 395</i>	<i>73 650</i>	<i>74 146</i>
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	<i>1524</i>	<i>712 416</i>	<i>351 835</i>	<i>120 909</i>
	<i>задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов</i>	<i>1525</i>	-	<i>11</i>	<i>1 726</i>
	<i>прочие кредиторы</i>	<i>1526</i>	<i>1 596 294</i>	<i>842 054</i>	<i>737 211</i>
	Доходы будущих периодов	1530	969	1 040	1 111
4.21	Оценочные обязательства	1540	550 737	459 181	222 725
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 708 275	3 339 493	3 540 940
	<b>БАЛАНС</b>	1700	29 621 652	29 708 549	25 879 547

Руководитель  
АО "РЭС"

  
(подпись)

Шароватов Д.В.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
АО "РЭС"

  
(подпись)

Селезнева А.А.  
(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	74932541		
ИНН	5406291470		
по ОКВЭД 2	35.12		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	10	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2022г.	За 12 месяцев 2021г.
4.17	Выручка	2110	17 548 844	15 721 167
	Себестоимость продаж	2120	(15 715 305)	(14 496 378)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 833 539	1 224 789
	Управленческие расходы	2210	(387 237)	(429 092)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>1 446 302</b>	<b>795 697</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 959	3 654
	Проценты к уплате	2330	(462 320)	(272 401)
4.18	Прочие доходы	2340	519 341	465 550
4.18	Прочие расходы	2350	(481 770)	(690 630)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>1 028 512</b>	<b>301 870</b>
4.15	Налог на прибыль	2410	(204 261)	(78 759)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(232 903)	(5 122)
	отложенный налог на прибыль	2412	28 642	(73 637)
4.16	Прочее	2460	(22 614)	2 824
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>801 637</b>	<b>225 935</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2022г.	За 12 месяцев 2021г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	801 637	225 935
4.19	Базовая прибыль (убыток) на акцию: руб.	2900	8,31	2,34

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

22 марта 2023

**Отчет об изменениях капитала  
за 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Региональные электрические сети"  
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Российская собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	74932541
ИНН	5406291470
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 10
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала								
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	9 639 194	-	47 710	333 791	5 803 479	15 824 174
	<b>За 2021 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	227 650	227 650
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	225 935	225 935
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	1 715	1 715
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
		3229	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	9 317	(9 317)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	9 639 194	-	47 710	343 108	6 021 812	16 051 824
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	-	x	1 878 467	1 878 467
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	9 639 194	-	47 710	343 108	7 900 279	17 930 291
	<b>За 2022 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	801 648	801 648
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	801 637	801 637
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	11	11
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
		3319	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
		3329	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	11 297	(11 297)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	9 639 194	-	47 710	354 405	8 690 630	18 731 939

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Капитал - всего</b>					
	до корректировок	3400	15 824 174	-	227 650	16 051 824
	корректировка в связи с:		-	-	-	-
	изменением учетной политики	3410	-	-	1 878 467	1 878 467
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	15 824 174	-	2 106 117	17 930 291
	<b>в том числе:</b>					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		-	-	-	-
	до корректировок	3401	5 803 479	-	218 333	6 021 812
	корректировка в связи с:		-	-	-	-
	изменением учетной политики	3411	-	-	1 878 467	1 878 467
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	5 803 479	-	2 096 800	7 900 279

**3. Чистые активы**

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	18 731 939	17 930 291	15 824 174

Руководитель АО "РЭС"  Шароватов Д.В.

Главный бухгалтер  Селезнева А.А.

22 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
**за 2022 г.**

Организация *Акционерное общество "Региональные электрические сети"*  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*  
Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества/Российская собственность*  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31/12/2022
ИНН	74932541
по ОКВЭД	5406291470
	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12267/10
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	18 277 779	16 249 241
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 877 369	15 918 436
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	16 370	21 187
4.9	прочие поступления	4119	384 040	309 618
	Платежи - всего	4120	( 14 405 150)	( 13 194 561)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 9 847 521)	( 9 063 506)
	в связи с оплатой труда работников	4122	( 3 574 123)	( 2 253 137)
	процентов по долговым обязательствам	4123	( 406 627)	( 270 156)
	налог на прибыль организаций	4124	( 66 301)	( 86 850)
4.9	прочие платежи	4129	( 510 578)	( 1 520 912)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 872 629	3 054 680
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступление - всего	4210	20 201	26 505
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 411	23 583
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6 790	2 922
	Платежи - всего	4220	( 1 121 392)	( 2 092 192)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 1 027 324)	( 2 008 224)
	на выплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( 94 068)	( 83 968)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	( 1 101 191)	( 2 065 687)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	13 566 781	8 846 391
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	13 566 781	8 846 391
	Платежи - всего	4320	( 16 137 380)	( 9 436 442)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 16 018 026)	( 9 436 442)
	на прочие выплаты, перечисления	4329	( 119 354)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 2 570 599)	( 590 051)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	200 839	398 942
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	432 456	33 514
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	633 295	432 456

Руководитель АО "РЭС" Шароватов Л.В.

22 марта 2023 г.

Главный бухгалтер АО "РЭС" Селезнева А.А.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Акционерное общество "Региональные электрические сети"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Российская собственность

Единица измерения тыс. руб

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	74932541
ИНН	5406291470
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 10
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	78 414	(9 964)	4 518	-	-	(8 067)	-	-	-	82 932	(18 031)
	5110	2021 г.	78 414	(2 123)	-	-	-	(7 841)	-	-	-	78 414	(9 964)
в том числе:													
Программное обеспечение	5101	2022 г.	78 414	(9 964)	4 518	-	-	(8 067)	-	-	-	82 932	(18 031)
	5111	2021 г.	78 414	(2 123)	-	-	-	(7 841)	-	-	-	78 414	(9 964)

**1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2022 г.	30 774	39 841	(4 518)	-	66 097
	5190	2021 г.	5 028	25 746	-	-	30 774
в том числе:							
Программное обеспечение	5181	2022 г.	30 774	39 841	(4 518)	-	66 097
	5191	2021 г.	5 028	25 746	-	-	30 774

## 2. Основные средства

## 2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

## 2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200	2022 г.	38 852 073	(17 386 996)	1 842 292	(131 782)	99 508	(2 313 844)	33 367	(2 731)	40 595 950	(19 604 063)	x
Основные средства - всего в том числе:	5210	2021 г.	36 835 813	(18 071 026)	2 231 594	(126 938)	110 471	(1 878 546)	18 204	(2 631)	38 958 673	(19 841 732)	2 348 136
Здания	5201	2022 г.	3 447 168	(1 006 038)	52 333	(17 678)	11 683	(112 417)	295	(25)	3 482 118	(1 106 797)	x
	5211	2021 г.	3 450 030	(932 752)	5 073	(11 940)	8 104	(107 817)	4 346	(122)	3 447 509	(1 032 587)	26 208
Сооружения и передаточные устройства	5202	2022 г.	20 256 414	(9 965 029)	747 159	(67 619)	53 299	(1 098 945)	31 695	(2 581)	20 967 549	(11 013 256)	x
	5212	2021 г.	19 666 103	(10 031 363)	597 048	(19 838)	15 757	(877 655)	12 097	(2 352)	20 255 410	(10 895 613)	934 474
Машины и оборудование	5203	2022 г.	14 394 371	(6 141 529)	1 038 750	(43 537)	32 477	(1 041 949)	1 377	(125)	15 390 961	(7 151 126)	x
	5213	2021 г.	13 026 546	(6 666 312)	1 531 874	(81 753)	74 942	(844 351)	1 761	(157)	14 478 428	(7 435 878)	1 207 406
Транспортные средства	5204	2022 г.	669 250	(268 241)	3 159	(2 605)	2 049	(58 945)	-	-	669 804	(325 137)	x
	5214	2021 г.	586 361	(411 894)	93 829	(10 600)	10 600	(45 910)	-	-	669 590	(447 204)	178 623
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2022 г.	12 735	(4 782)	272	-	-	(1 466)	-	-	13 007	(6 248)	x
	5215	2021 г.	29 538	(23 053)	3 006	(521)	521	(2 687)	-	-	32 023	(25 219)	1 149
Другие виды основных средств	5206	2022 г.	2 717	(1 377)	-	(4)	-	(122)	-	-	2 713	(1 499)	x
	5216	2021 г.	6 735	(5 652)	107	(547)	547	(126)	-	-	6 295	(5 231)	276
Земельные участки и объекты природопользования	5207	2022 г.	69 418	-	619	(339)	-	-	-	-	69 698	-	x
	5217	2021 г.	70 500	-	657	(1 739)	-	-	-	-	69 418	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	2 136 429	2 043 576	(116 154)	(1 842 292)	(17 038)	1 960 727
	5250	2021 г.	1 621 882	2 814 527	(51 348)	(2 231 594)	(17 038)	2 136 429
Оборудование к установке	5241	2022 г.	249 408	223 727	(114 521)	-	(17 038)	97 782
	5251	2021 г.	328 878	539 521	(36 268)	-	(17 038)	249 408
Приобретение земельных участков	5242	2022 г.	241	1 099	-	(619)	-	721
	5252	2021 г.	-	899	-	(658)	-	241
Строительство промышленных объектов основных средств	5243	2022 г.	561 789	844 073	(262)	(1 084 141)	-	534 692
	5253	2021 г.	358 189	846 075	(11 570)	(1 153 304)	-	561 789
Строительство производственных основных средств в рамках исполнения государственного оборонного заказа (ГОЗ)	5244	2022 г.	13 009	14 446	-	-	-	27 455
	5254	2021 г.	4 416	8 593	-	-	-	13 009
Затраты по реконструкции, дооборудованию, достройки основных средств производственного назначения	5245	2022 г.	1 311 558	829 039	(947)	(626 340)	-	1 300 077
	5255	2021 г.	928 433	1 208 723	(3 384)	(865 500)	-	1 311 558
Приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа	5246	2022 г.	424	123 144	(424)	(123 144)	-	-
	5256	2021 г.	1 966	205 203	(126)	(206 619)	-	424
Прочие незавершенные капитальные вложения	5247	2022 г.	-	8 048	-	(8 048)	-	-
	5257	2021 г.	-	5 513	-	(5 513)	-	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	3а 2022 г.	3а 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	626 340	865 500
в том числе			
Сооружения и передаточные устройства	5261	87 493	13 857
Машины и оборудование	5262	508 465	849 042
Здания	5263	30 382	2 601
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(31 093)	(16 726)
в том числе			
Сооружения и передаточные устройства	5271	(16 782)	(6 894)
Машины и оборудование	5272	(13 460)	(9 832)
Здания	5273	(851)	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	285 510	263 210	263 582
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 591 812	5 250 759	5 017 112
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	996	1 093	1 093
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	114 011	82 773	93 420

2 5.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200 3	2022 г	611 811	-	-	(134 816)	-	(89 929)	-	-	476 995	(89 929)
	5210 3	2021 г	-	-	611 811	-	-	-	-	-	611 811	-
в том числе												
Здания	5201 3	2022 г	611 532	-	-	(134 816)	-	(89 837)	-	-	476 716	(89 837)
	5211 3	2021 г	-	-	611 532	-	-	-	-	-	611 532	-
Сооружения	5201 3	2022 г	279	-	-	-	-	(92)	-	-	279	(92)
	5211 3	2021 г	-	-	279	-	-	-	-	-	279	-

2 5.2 Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200 4	2022 г	-	(89 929)	-	-	(89 929)
	5210 4	2021 г	-	-	-	-	-
Здания	5201 4	2022 г	-	(89 837)	-	-	(89 837)
	5211 4	2021 г	-	-	-	-	-
Передаточные устройства	5202 4	2022 г	-	(92)	-	-	(92)
	5212 4	2021 г	-	-	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г	3 093 554	-	-	-	-	-	-	3 093 554	-
	5311	2021 г	3 093 554	-	-	-	-	-	-	3 093 554	-
в том числе											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г	3 093 554	-	-	-	-	x	-	3 093 554	-
	5312	2021 г	3 093 554	-	-	-	-	x	-	3 093 554	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г	3 093 554	-	-	-	-	x	-	3 093 554	-
	53121	2021 г	3 093 554	-	-	-	-	x	-	3 093 554	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53184	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г	3 093 554	-	-	-	-	-	-	3 093 554	-
	5310	2021 г	3 093 554	-	-	-	-	-	-	3 093 554	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	686 972	(3 482)	976 355	(1 209 823)	3 268	(1 785)	х	456 704	(1 999)
	5420	2021 г.	1 021 999	(1 164)	1 066 556	(1 334 242)	2	(2 320)	х	686 972	(3 482)
в том числе:											
Топливо - ГСМ	5401	2022 г.	2 856	-	107 892	(107 778)	-	-	-	2 970	-
	5421	2021 г.	2 775	-	106 077	(105 996)	-	-	-	2 856	-
Сырье и материалы	5402	2022 г.	89 362	(917)	285 904	(296 069)	740	(1 230)	(4 571)	74 626	(1 407)
	5422	2021 г.	143 364	(618)	386 738	(393 462)	2	(301)	(47 278)	89 362	(917)
Запасные части	5403	2022 г.	64 647	(1 805)	141 755	(161 618)	1 768	(26)	2 730	47 514	(63)
	5423	2021 г.	71 119	(546)	149 863	(144 630)	-	(1 259)	(11 705)	64 647	(1 805)
Спецодежда, защитные средства	5404	2022 г.	10 045	-	57 666	(58 101)	-	-	(1)	9 609	-
	5424	2021 г.	32 275	-	48 165	(70 398)	-	-	3	10 045	-
Инструменты, хозяйственный инвентарь	5405	2022 г.	103	-	8 075	(7 818)	-	-	(244)	116	-
	5425	2021 г.	285	-	5 583	(5 797)	-	-	32	103	-
Материалы, переданные в переработку	5406	2022 г.	249	-	3 097	(2 870)	-	-	-	476	-
	5426	2021 г.	263	-	3 749	(3 763)	-	-	-	249	-
Прочие запасы	5407	2022 г.	11 890	(753)	44 609	(51 591)	753	(529)	1 293	6 201	(529)
	5427	2021 г.	19 118	-	41 484	(47 690)	-	(753)	(1 022)	11 890	(753)
Активы до 100 000 рублей	5408	2022 г.	3 066	(7)	67 976	(63 391)	7	-	3 993	11 644	-
	5428	2021 г.	24 683	-	50 001	(64 247)	-	(7)	(7 371)	3 066	(7)
Товары	5409	2022 г.	3 879	-	10 140	(12 022)	-	-	-	1 997	-
	5429	2021 г.	5 674	-	9 739	(11 534)	-	-	-	3 879	-
Незавершенное производство	5410	2022 г.	499 150	-	243 897	(446 275)	-	-	-	296 772	-
	5430	2021 г.	721 625	-	261 959	(484 434)	-	-	-	499 150	-
Расходы будущих периодов	5412	2022 г.	1 725	-	5 344	(2 290)	-	-	-	4 779	-
	5432	2021 г.	818	-	3 198	(2 291)	-	-	-	1 725	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022 г	4 837	(4)	13 339	(1)
	5521	2021 г	15 307	-	4 837	(4)
в том числе						
Покупатели и заказчики	5502	2022 г	4 837	(4)	2 300	(1)
	5522	2021 г	6 040	-	4 837	(4)
Авансы выданные всего	5503	2022 г	-	-	2 500	-
	5523	2021 г	1 423	-	-	-
Прочие дебиторы всего	5504	2022 г	-	-	8 539	-
	5524	2021 г	7 844	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г	792 118	(151 032)	1 584 202	(121 761)
	5530	2021 г	926 130	(180 431)	792 118	(151 032)
в том числе						
Покупатели и заказчики	5511	2022 г	552 991	(47 531)	1 448 761	(45 229)
	5531	2021 г	545 608	(37 328)	552 991	(47 531)
Авансы выданные всего	5512	2022 г	21 114	(96)	10 273	(17)
	5532	2021 г	159 587	(123)	21 114	(96)
Прочие дебиторы всего	5513	2022 г	218 013	(103 405)	125 168	(76 515)
	5533	2021 г	220 935	(142 980)	218 013	(103 405)
Итого	5500	2022 г	796 955	(151 036)	1 597 541	(121 762)
	5520	2021 г	941 437	(180 431)	796 955	(151 036)

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г		На 31 декабря 2021 г		На 31 декабря 2020 г	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	121 762	-	151 036	-	180 431	-
в том числе							
поставщики и подрядчики	5541	17	-	96	-	123	-
покупатели и заказчики	5542	45 230	-	47 535	-	37 328	-
прочие	5543	76 515	-	103 405	-	142 960	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г	6 499 364	4 252 552
	5571	2021 г	5 117 669	6 499 364
в том числе				
Заемные средства	5552	2022 г	5 051 936	2 600 491
	5572	2021 г	4 513 030	5 051 936
Прочие обязательства	5553	2022 г	1 447 428	1 652 061
	5573	2021 г	604 639	1 447 428
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г	2 879 272	4 156 569
	5580	2021 г	3 317 104	2 879 272
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе	5561	2022 г	1 429 826	1 372 735
	5581	2021 г	1 111 484	1 429 826
Расчеты с поставщиками материалов		2022 г	30 264	202 597
		2021 г	115 544	30 264
Расчеты с поставщиками услуг		2022 г	920 419	869 487
		2021 г	667 847	920 419
Расчеты по капитальному строительству		2022 г	479 143	300 651
		2021 г	328 093	479 143
Задолженность перед персоналом организации	5562	2022 г	177 246	175 644
	5582	2021 г	140 040	177 246
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2022	73 650	293 395
	5583	2021	74 146	73 650
Задолженность по налогам и сборам	5564	2022	351 835	712 416
	5584	2021	120 909	351 835
Прочая, в том числе	5562	2022 г	842 054	1 596 294
	5582	2021 г	737 211	842 054
Заемные средства	5563	2022 г	4 650	6 085
	5583	2021 г	1 131 588	4 650
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате	5564	2022 г	11	-
	5584	2021 г	1 726	11
Итого	5550	2022 г	9 378 636	8 409 121
	5570	2021 г	8 434 773	9 378 636

## 6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	4 273 260	4 072 551
Расходы на оплату труда	5620	2 633 900	2 424 674
Отчисления на социальные нужды	5630	772 504	705 865
Амортизация	5640	2 391 743	1 879 234
Прочие затраты	5650	5 828 757	5 620 671
Итого по элементам	5660	15 900 164	14 702 995
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	202 378	222 475
технологическое присоединение	5681	202 378	222 475
Покупная стоимость проданных товаров	5690	11 957	11 524
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	(1 483)	2 318
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 113 016	14 939 312

# 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Восстановлено как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>459 181</b>	<b>685 294</b>	<b>(459 075)</b>	<b>(134 663)</b>	<b>550 737</b>
в том числе:						
<i>Резерв по заведомо убыточным договорам</i>	<i>5701</i>	<i>-</i>	<i>155 470</i>	<i>(77 397)</i>	<i>-</i>	<i>78 073</i>
<i>резерв на выплату премии по итогам года</i>	<i>5702</i>	<i>64 222</i>	<i>55 844</i>	<i>(40 982)</i>	<i>(23 240)</i>	<i>55 844</i>
<i>резерв на предстоящую оплату отпусков работников</i>	<i>5703</i>	<i>115 171</i>	<i>282 250</i>	<i>(269 121)</i>	<i>-</i>	<i>128 300</i>
<i>резерв по судебным разбирательствам</i>	<i>5704</i>	<i>279 788</i>	<i>191 730</i>	<i>(71 575)</i>	<i>(111 423)</i>	<i>288 520</i>

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Восстановлено как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5710</b>	<b>222 725</b>	<b>532 890</b>	<b>(256 101)</b>	<b>(40 333)</b>	<b>459 181</b>
в том числе:						
<i>резерв на выплату премии по итогам года</i>	<i>5711</i>	<i>-</i>	<i>64 222</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>64 222</i>
<i>резерв на предстоящую оплату отпусков работников</i>	<i>5712</i>	<i>105 456</i>	<i>257 748</i>	<i>(248 033)</i>	<i>-</i>	<i>115 171</i>
<i>резерв по судебным разбирательствам</i>	<i>5713</i>	<i>117 269</i>	<i>210 920</i>	<i>(8 068)</i>	<i>(40 333)</i>	<i>279 788</i>

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	5 231	2 295	37 267
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	5 231	2 295	37 267
Выданные - всего	5810	919	119 097	30 759
в том числе:				
АКБ "Абсолют Банк"	5811	919	119 097	31
АО Банк ГПБ	5812	-	-	30 728

Руководитель  Шароватов Д.В.

Главный бухгалтер  Селезнева А.А.

22 марта 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «РЭС» за 2022 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Акционерное общество «Региональные электрические сети» (сокращенное наименование – АО «РЭС», далее – «Общество») было зарегистрировано 01.10.2004.

Изменение организационно-правовой формы и наименования Общества:

- до июня 2012 года Общество имело наименование ЗАО «РЭС»;
- до июля 2015 года Общество имело наименование ОАО «РЭС».

Учредителем и единственным акционером Общества являлось Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Новосибирскэнерго».

На основании решения единственного акционера № 7 от 29.08.2012 была проведена реорганизация путем присоединения ОАО «Региональные сети» к Обществу. Реорганизация завершилась 30.11.2012, Обществу были переданы права, обязанности и имущество, технологически связанные с передачей и распределением электрической энергии. Присоединение ОАО «Региональные сети» к Обществу производилось путем конвертации акций ОАО «Региональные сети» в акции Общества.

Основными видами деятельности Общества являются: передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям; обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов, а также развитие электросетевого комплекса; эксплуатация и техническое обслуживание энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками таких энергетических объектов.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 4 254 человека (2021 год – 4 443 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 630102, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Якушева, 16А.

Структура Общества по состоянию на 31.12.2022 включает в себя 8 филиалов:

№	Наименование филиала	Местонахождение
1	Восточные электрические сети	Российская Федерация, 630015, г. Новосибирск, ул. Гоголя, 230
2	Новосибирские городские электрические сети	Российская Федерация, 630005, г. Новосибирск, ул. С. Шамшиных, 80
3	Приобские электрические сети	Российская Федерация, 630059, г. Новосибирск, ул. Одоевского, 2
4	Западные электрические сети	Российская Федерация, 632300, г. Барабинск, ул. Коммунистическая, 1
5	Карасукские электрические сети	Российская Федерация, 632863, г. Карасук, ул. Радищева, 20
6	Татарские электрические сети	Российская Федерация, 632124, г. Татарск, ул. Славгородская, 2
7	Черепановские электрические сети	Российская Федерация, 633521, г. Черепаново, ул. К. Маркса, 1А
8	Чулымские электрические сети	Российская Федерация, 632551, г. Чулым, ул. Московская, 90

Акционерами Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности к выпуску являются:

1. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации, владеющее 95,9823 % акций Общества (с 01.09.2022);
2. Прочие физические и юридические лица, владеющие 4,0177 % акций Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входят:

1. Грабчак Е.П. – Председатель Совета директоров, заместитель Министра энергетики Российской Федерации;
2. Акилин П.Е. – Генеральный директор ПАО «Россети Сибирь»;
3. Корнеев А.Ю. – Начальник департамента технологического присоединения и развития инфраструктуры ПАО «Россети»;
4. Шароватов Д.В. – Генеральный директор АО «РЭС», Генеральный директор АО «Электромагистраль»;
5. Проскура Д.В. – Генеральный директор ООО «Гарда Технологии»;
6. Сёмка С.Н. – Заместитель губернатора Новосибирской области;
7. Тихонова М.Г. – Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети».

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2022 входят:

1. Ульянов А.С. – Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – начальник департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»;
2. Якушев Г.А. – Начальник отдела корпоративных отношений департамента оперативного управления в ТЭК Минэнерго России;
3. Петрова А.А. – Заместитель начальника отдела по приватизации организаций регулируемых отраслей управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Росимущества.

## **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества принимает необходимые меры для поддержки устойчивости и развития Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

На дату утверждения и выпуска данной бухгалтерской отчетности Общество не имеет серьезных внешних обстоятельств, которые могут повлиять на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

### **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей учетной политики.

#### **3.1 Основа представления**

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

#### **3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

#### **3.3 Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражено программное обеспечение (далее – «ПО»), созданные Обществом собственными силами и зарегистрированное в установленном порядке.

В фактическую стоимость нематериальных активов, созданных Обществом собственными силами, включены расходы на оплату труда работников, занятых разработкой ПО, страховые взносы, иные расходы, связанные с созданием нематериальных активов и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования программного обеспечения установлен 10 лет.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

#### **3.4 Основные средства**

##### ***Состав и оценка основных средств***

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

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Несущественные затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств списываются на расходы периода в котором они понесены.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Линии электропередачи и т.п. объекты электросетевого хозяйства независимо от стоимости отражаются в составе основных средств.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС, учитывая их незначительность относительно балансовой стоимости основных средств Общества, самостоятельными инвентарными объектами основных средств не признаются и списываются на расходы того периода, в котором понесены.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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

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

### ***Амортизация основных средств***

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

### ***Обесценение основных средств***

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

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующую единицу. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Применительно к Обществу, выделяется одна генерирующая единица: передача электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

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

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Обесценение основных средств в сумме, не превышающей величину дооценки по соответствующим объектам основных средств, уменьшает сумму дооценки.

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

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

### ***Выбытие основных средств***

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

## **3.5 Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

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

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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

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

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

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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

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

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

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

### 3.6. Права пользования активами

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В отношении договоров, действующих на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество признает одновременно право пользования активом и обязательство по аренде. При этом право пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательств по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам, условиями которых не предусмотрен переход права собственности на предмет договора аренды в конце срока действия договора аренды.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами отражаются отдельной строкой 1152 «Право пользования активами» и включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

### 3.7 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, размещенные на депозитах временно свободные денежные средства, которые в дальнейшем будут направлены на текущую операционную деятельность для покрытия краткосрочных денежных обязательств.

Вложения средств Общества в виде инвестиций в ценные бумаги в бухгалтерском учете отражаются в сумме фактически произведенных затрат.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал в случае, если инвестиции осуществляются неденежными средствами, признается сумма фактических затрат.

В случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### 3.8 Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Списание материальных ресурсов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (взвешенная оценка) по каждому подотчетному лицу. Средняя фактическая себестоимость каждой позиции (номенклатурного номера) в аналитическом учете для списания определяется как частное от деления общей стоимости номенклатурного номера на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества на начало месяца и всех поступивших ресурсов за месяц (отчетный период).

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение запасов.

### ***Незавершенное производство и готовая продукция***

Незавершенное производство и готовая продукция оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

### **3.9 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на приобретение программных продуктов, расходы по разработке и внедрению программного обеспечения и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

### **3.10 Дебиторская задолженность**

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по итогам проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв сомнительных долгов отнесен на увеличение прочих расходов.

### **3.11 Уставный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в учредительных документах Общества.

Согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 Общество создает резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5 % от чистой прибыли до достижения указанного размера.

### **3.12 Кредиты и займы полученные**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате процентов.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока кредитного договора.

### **3.13 Обязательства по аренде**

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев). Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год руководителям Общества;
- оценочное обязательство по заведомо убыточным договорам технологического присоединения.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа заработанных дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы.

Величина оценочного обязательства по выплате премии определена на конец отчетного года в размере, установленном соответствующими Положениями о годовом премировании при условии высокой степени вероятности выполнения показателей, влияющих на размер премии.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается, когда есть основание полагать, что судебное решение будет признано не в пользу Общества с оценкой неблагоприятного исхода более 50% и Общество может обоснованно оценить сумму возмещения.

Оценочное обязательство по заведомо убыточным договорам технологического присоединения создается на конец отчетного года по типовым договорам по льготной категории заявителей (ТП до 15 кВт) в размере предполагаемого убытка по каждому договору. Затраты по заведомо убыточным договорам, накопленные на конец отчетного года в незавершенном производстве, списываются за счет созданного резерва.

### **3.14 Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе величина отложенного налогового актива представлена свернуто с величиной отложенных налоговых обязательств.

### **3.15 Доходы**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии;
- доходы от работ по технологическому присоединению;
- доходы от прочих работ, услуг производственного характера, в том числе доходы от сдачи в аренду основных средств.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Моментом признания выручки по технологическому присоединению является факт присоединения потребителя к электрическим сетям.

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в п. 4.18 «Прочие доходы и прочие расходы».

### **3.16 Учет затрат на производство продукции**

Производственные затраты группируются:

- по характеру производства (основные и вспомогательные) и по филиалам;
- по видам продукции, услуг (передача электрической энергии, технологическое присоединение, прочие работы, услуги).

Затраты основного производства по виду деятельности «передача электроэнергии» формируются на счетах учета основных производственных затрат, включают прямые и общепроизводственные расходы. По окончании месяца сформированные затраты по передаче электроэнергии в полном объеме списываются на себестоимость услуг по передаче электроэнергии.

Затраты по технологическому присоединению формируются на счетах основных производственных затрат по группам напряжения в разрезе филиалов, включают прямые и общепроизводственные расходы. По окончании месяца в момент признания выручки суммы, соответствующие затратам за период действия исполненных договоров по группам напряжения в разрезе филиалов, списываются на себестоимость услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям. Суммы затрат по расторгнутым договорам в связи с ликвидацией юридических лиц списываются на прочие расходы Общества.

Управленческие (общехозяйственные) расходы по окончании месяца в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» с распределением между видами деятельности пропорционально затратам основного и вспомогательного производства в разрезе филиалов.

### **3.17 Изменения учетной политики с 2022 г.**

#### **3.17.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

##### **Капитальные вложения**

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

##### **(а) Изменение состава капитальных вложений**

В состав капитальных вложений включаются:

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

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

**(б) Изменение оценки капитальных вложений**

- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

**3.17.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

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

**(а) Определение малоценных активов**

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода Общество установило лимит стоимости малоценных активов 100 000 рублей за единицу.

**(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

**(в) Выбор способа начисления амортизации**

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

**(г) Пересмотр элементов амортизации**

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

**(д) Расчет суммы амортизации**

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

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

**(з) Обесценение основных средств**

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

**3.17.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

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

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Общество, выступая Арендатором, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Общество, выступая Арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Общество, выступая Арендодателем, подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно.

- Общество, выступая Арендодателем, подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

### **3.18 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества за прошлые отчетные периоды в результате изменений учетной политики в 2022 году**

#### ***1) Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Начиная с отчетности за 2022 г. авансы, выданные на капитальные вложения, классифицируются как внеоборотные активы в составе стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» (исключены из стр. 1230 «Дебиторская задолженность»). Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса (корректировка 1).

#### ***2) Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

а) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением срока полезного использования по отдельным объектам основных средств по состоянию на 31.12.2021. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2021 на 2 454 736 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: уменьшен отложенный налоговый актив на 77 731 тыс.руб. и увеличено отложенное налоговое обязательство на 391 938 тыс. руб. Отложенный налог отражен в бухгалтерском балансе свернуто, сумма корректировки составила 469 669 тыс. руб. по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» – (469 669) тыс. руб. (корректировка 2).

б) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшей учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль в сумме 106 600 тыс. руб. В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль в сумме 106 600 тыс. руб. (корректировка 3).

### 3) *Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и 1450 «Прочие обязательства» на сумму 611 811 тыс. руб.

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на начало года (корректировка 4).

### 4) *Корректировки показателей отчета об изменениях капитала*

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменении капитала (Корректировка 2,3,4).

### **Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета**

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	№ корр.	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</b>					
<b>Корректировки показателей 2020 года</b>					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	17 225	479 811	497 036
1230	Дебиторская задолженность	1	1 240 816	(479 811)	761 005
<b>Корректировки показателей 2021 года</b>					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	86 237	451 758	537 995
1230	Дебиторская задолженность	1	1 097 677	(451 758)	645 919
1150	Основные средства	2,3,4	21 253 370	2 959 947	24 213 317
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2, 3	6 021 812	1 878 467	7 900 279
1420	Отложенные налоговые обязательства	2,3	1 469 732	469 669	1 939 401
1450	Прочие обязательства	4	835 617	611 811	1 447 428
3600	Чистые активы	2,3,4	16 051 824	1 878 467	17 930 291

## Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ по строке «2021 г.»

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ 6/2020 в сумме 2 348 136 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 2)	-	2 454 736	-	2 454 736
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 3)	(106 600)	-	-	(106 600)

## 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества приведена в разделе 1.1 и 1.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из срока полезного использования:

Права на компьютерные программы – 10 лет.

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

### 4.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 2.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении основных средств, полученных и сданных в аренду Обществом приведена в разделе 2.4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Арендуемое Обществом имущество представляет собой в основном объекты электросетевого хозяйства.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

### 4.3. Права пользования активами и обязательства по аренде

#### *Права пользования активами*

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в разделе 2.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производственной деятельности и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	3-7
Передачное устройство	3

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов».

#### *Обязательства по аренде*

Информация об обязательствах по аренде раскрыта в разделе п. 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и представлены в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	316 836	611 811
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1426 бухгалтерского баланса)	90 208	-
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>407 044</b>	<b>611 811</b>

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых обязательствах)	54 489

#### *Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде*

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с уменьшением суммы арендных платежей. Процентная ставка не изменялась.

#### **4.4. Незавершенные капитальные вложения**

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений Общества приведена в разделе 2.2. табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **4.5. Финансовые вложения**

Общество владеет долгосрочными финансовыми вложениями, которые представляют собой инвестиции в дочерние и зависимые общества.

Информация о финансовых вложениях приведена в таблицах:

(тыс. руб.)			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «РЭМиС»	1 522 091	1 522 091	1 522 091
АО «Электромагистраль»	1 571 463	1 571 463	1 571 463

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
АО «РЭМиС»	100 %	633102, Новосибирская область, Новосибирский район, село Толмачево, площадка ТЭЦ-6 в районе села Толмачево	42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
АО «Электромагистраль»	29,907 %	630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а	35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

#### 4.6. Прочие внеоборотные активы

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

(тыс. руб.)			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений по строительству и реконструкции объектов основных средств	260 459	451 758	479 811
Расходы на право использования программного обеспечения для ЭВМ	17 878	13 800	17 225
Сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств	212 725	72 437	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>491 062</b>	<b>537 995</b>	<b>497 036</b>

#### 4.7. Запасы

Запасы в бухгалтерском балансе отражены за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. По состоянию на 31.12.2022 сумма указанного резерва составила 1 999 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 3 482 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 164 тыс. руб.).

В состав незавершенного производства входят затраты по незавершенным на конец года услугам, связанным с технологическим присоединением потребителей к электрическим сетям.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.8. Дебиторская задолженность

##### *Долгосрочная*

По состоянию на 31.12.2022 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 13 338 тыс. руб. и представляет собой обеспечительный платеж, выданный по договору аренды, и авансы, выданные поставщикам за выполненные работы и услуги (на 31.12.2021 – 4 833 тыс. руб., на 31.12.2020 – 15 307 тыс. руб.).

##### *Краткосрочная*

По состоянию на 31.12.2022 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 1 462 441 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 641 086 тыс. руб., на 31.12.2020 – 745 698 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. В отчетном периоде начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 121 761 тыс. руб. (в 2021 году – 151 036 тыс. руб., в 2020 году – 180 431 тыс. руб.). из них в 2022 году оплачено 65 247 тыс. руб., восстановлено 85 420 тыс. руб. (в 2021 году оплачено 115 894 тыс. руб., восстановлено 62 805 тыс. руб.).

Дополнительная информация о дебиторской задолженности приведена в разделах 5.1-5.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 4.20 «Операции и расчеты со связанными сторонами».

#### 4.9. Денежные средства и их эквиваленты

Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках лимита по возобновляемым кредитным линиям. Информация о размерах лимитов представлена ниже. Кредитные линии у Общества на 31.12.2022 открыты в следующих банках:

- в «Газпромбанк» (Акционерное общество) в сумме 4 200 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 4 200 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 4 200 000 тыс. руб.),
- в Банке «ВБРР» (АО) в сумме 1 500 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 500 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 500 000 тыс. руб.),
- в АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 200 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 500 000 тыс. руб.),
- в АО «АБ Россия» в сумме 2 300 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 2 300 000 тыс. руб., на 31.12.2019 – 2 300 000 тыс. руб.).

Информация об остатках лимитов по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
«Газпромбанк» (АО)	3 333 516	1 354 240	1 383 915
Банк «ВБРР» (АО)	1 155 388	1 000 000	755 291
ПАО «Сбербанк»	-	-	2 100 000
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	-	200 000	500 000
АО «АБ Россия»	1 560 405	1 011 324	518 807

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	32 910	432 124	33 456
Средства на специальных счетах в банках	600 385	332	58
<b>Итого денежные средства</b>	<b>633 295</b>	<b>432 456</b>	<b>33 514</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>633 295</b>	<b>432 456</b>	<b>33 514</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Величина денежных потоков, отраженная в прочих поступлениях и прочих платежах, представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	185 982	137 213
Поступления по договорам цессии	-	80 296
Поступления по исполнительным листам	42 554	32 164
Поступления за бездоговорное потребление электроэнергии	9 505	24 722
Компенсация (возмещение) затрат	75 818	10 607
Расчеты по прочим обязательствам по договорам технологического присоединения	19 762	7 934
Поступления, связанные со страховыми случаями	1 761	6 277

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Иные поступления	3 599	3 949
Возврат из бюджета (налог на прибыль и НДС, штрафы, пени )	42 197	3 748
Поступления по возмещению расходов из Фонда социального страхования	2 862	2 708
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>384 040</b>	<b>309 618</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на добавленную стоимость и налога на прибыль	233 598	1 297 574
Расчеты по судебным актам и исполнительным листам	92 567	57 952
Расчеты с профсоюзной организацией	37 157	37 483
Расчеты по возврату с покупателям и заказчикам	46 212	36 265
Расчеты по страхованию	43 821	36 005
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы)	35 841	30 771
Благотворительность	11 758	11 678
Обеспечительные платежи	196	1 140
Иные платежи	9 428	12 044
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>510 578</b>	<b>1 520 912</b>

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

#### 4.10. Неденежные операции

В течение отчетного периода Общество осуществляло расчеты с контрагентами как денежными средствами, так и с использованием неденежных форм расчетов – взаимозачетов.

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Общее количество организаций, с которыми проводились взаимозачеты	8	5	15
Выручка по таким операциям – всего, тыс. руб.	120 532	124 051	201 238
Выручка по таким операциям – всего в % к выручке Общества за отчетный год	0,7	0,8	1,4

#### 4.11. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Номинальная стоимость акций, руб.	Общее количество акций, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	
			Размещенных акций	Акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	100	96 391 942	9 639 194	-

#### 4.12. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. В 2022 году были сделаны отчисления в резервный фонд в размере 11 297 тыс. руб. (2021 год – 9 317 тыс. руб., 2020 год – 13 320 тыс. руб.).

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 354 405 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 343 108 тыс. руб., на 31.12.2020 – 333 791 тыс. руб.). Доля резервного капитала от Уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет 3,68 % (на 31.12.2021 – 3,56 %, на 31.12.2020 – 3,46 %).

#### **4.13. Кредиты и займы**

Информация о задолженности по кредитам и займам приведена в разделе 5.3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### ***Кредиты полученные***

В составе кредитов полученных числится задолженность перед «Газпромбанк» (Акционерное общество), АО «АБ «РОССИЯ» и Банк «ВБРР» (АО) по договорам об открытии кредитных линий.

Период использования кредитных линий установлен договорами. Процентная ставка по договорам в 2022 году находилась в диапазоне от 3,50 % до 23,0 % годовых.

##### ***Информация о процентах по кредитам полученным***

В 2022 году общая сумма процентов, причитающихся к оплате по привлеченным долгосрочным и краткосрочным кредитам, составила 460 965 тыс. руб. (2021 год – 339 373 тыс. руб., 2020 год – 331 341 тыс. руб.), из них проценты подлежащие включению в состав прочих расходов – 366 865 тыс. руб. (2021 год – 255 631 тыс. руб., 2020 год – 252 256 тыс. руб.), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов 94 068 тыс. руб. (2021 год – 83 968 тыс. руб., 2020 год – 79 085 тыс. руб.).

##### ***Займы полученные***

По состоянию на 31.12.2022 и по состоянию на 31.12.2021 в составе займов полученных числится задолженность перед АО «Электромагистраль» по договору займа.

Период использования заемных денежных средств установлен договором. Процентная ставка по договорам в 2022 году находилась в диапазоне от 7,30 % до 19,10 % годовых, в 2021 году находилась в диапазоне от 4,8 % до 8,3 % годовых, в 2020 году в диапазоне от 4,8 % до 6,5 % годовых.

##### ***Информация о процентах по займам***

В 2022 году общая сумма процентов, причитающихся к оплате по привлеченным займам, составила 40 966 тыс. руб. (в 2021 году – 16 770 тыс. руб., в 2020 году – 9 248 тыс. руб.), проценты включены в состав прочих расходов.

##### ***Гарантии и поручительства выданные***

В 2022 году Общество предоставило АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) поручительство в отношении кредитов, выданных АО «РЭМиС» в сумме 300 000 тыс. руб.

В 2021 году Общество предоставило АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) поручительство в отношении кредитов, выданных АО «РЭМиС» в сумме 300 000 тыс. руб.

В 2020 году Общество предоставило «Газпромбанк» (Акционерное общество) поручительство в отношении кредитов, выданных АО «РЭМиС» в сумме 300 000 тыс. руб., и АО «Электромагистраль» в сумме 300 000 тыс. руб., также АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) в сумме 300 000 тыс. руб. в отношении кредитов, выданных АО «РЭМиС».

#### **4.14. Кредиторская задолженность**

##### ***Долгосрочная***

По состоянию на 31.12.2022 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 1 742 269 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 447 428 тыс. руб., на 31.12.2020 – 604 639 тыс. руб.) и представляет собой авансы по технологическим присоединениям, работы по которым будут выполнены более чем через один год после отчетной даты и задолженность по арендным обязательствам.

### Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2022 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 4 060 276 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 874 622 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 185 516 тыс. руб.).

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами раскрыта в п. 4.20 «Операции и расчеты со связанными сторонами».

#### 4.15. Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения / Условный расход по налогу на прибыль	1 028 512	205 702	301 870	60 374
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
<b>По расходам, не учитываемым для целей налогообложения, в том числе:</b>				
Признанные расходы связанные с денежными выплатами и поощрениями	60 496	12 099	58 499	11 700
Расходы прошлых лет, отражаемые в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в постоянной разнице НДС	20 603	4 121	20 073	4 015
Благотворительность, членские взносы	12 958	2 592	12 878	2 576
Прочие расходы: транспортные услуги, командировочные услуги, консультационные услуги, производственные соревнования, публикации в СМИ, прочие профессиональные услуги	11 323	2 265	3 228	646
Убытки по прочим операциям организации	8 967	1 793	7 715	1 543
Расходы на проведение спортивных соревнований, культурно-массовые мероприятия	6 537	1 307	5 264	1 053
Убытки от списания незавершенного строительства	-	-	10 736	2 147
По иным основаниям	10 537	2 107	3 916	784
<b>Итого по расходам, не учитываемым для целей налогообложения:</b>	<b>131 421</b>	<b>26 284</b>	<b>122 309</b>	<b>24 464</b>
<b>По расходам, учитываемым для целей налогообложения, в том числе:</b>				
Расходы по судебным разбирательствам (в БУ за счет резерва)	(64 800)	(12 960)	(8 068)	(1 614)
Резерв на выплату премии по итогам работы за год БУ (выплаты годового вознаграждения в НУ принимаются в расходы, в БУ за счет резерва)	(40 983)	(8 197)	-	-
НДС от кредиторской задолженности	(3 188)	(638)	(689)	(138)
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (в БУ за счет резерва)	(133)	(27)	(2 146)	(429)
<b>Итого по расходам, учитываемым для целей налогообложения:</b>	<b>(109 104)</b>	<b>(21 821)</b>	<b>(10 903)</b>	<b>(2 181)</b>
<b>Всего постоянные налоговые расходы (ПНР):</b>	<b>22 317</b>	<b>4 463</b>	<b>111 406</b>	<b>22 283</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
<b>По доходам, не учитываемым для целей налогообложения, в том числе:</b>				
Доходы прошлых лет, отражаемые в бух. учете в отчетном периоде, в постоянной разнице НДС	(24 443)	(4 889)	(19 477)	(3 895)
Доходы в виде процентов за пользование чужими денежными средствами, полученными в соответствии с требованиями ст. 78, 79 НК РФ	(3 934)	(787)	-	-

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
(п.12 ст. 251)				
По иным основаниям	(1 151)	(230)	(5)	(1)
<b>Итого постоянные налоговые доходы (ПНД):</b>	<b>(29 528)</b>	<b>(5 906)</b>	<b>(19 482)</b>	<b>(3 896)</b>
<b>Постоянный налоговый расход/доход:</b>	<b>(7 211)</b>	<b>(1 442)</b>	<b>91 924</b>	<b>18 387</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
Налоговый актив по расчету амортизации (различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	142 709	28 542	85 281	17 056
Налоговый актив по резерву БУ по судебным разбирательствам	191 730	38 346	210 920	42 184
Налоговый актив по резерву БУ по заведомо убыточным договорам ТП	155 470	31 094	-	-
Налоговый актив по резерву БУ по сомнительной задолженности	121 762	24 352	151 036	30 207
Налоговый актив по резерву БУ на выплату премии по итогам работы за год	54 214	10 843	63 071	12 614
Налоговый актив по аренде ФСБУ 25/2018	19 966	3 993	-	-
Налоговый актив по резерву БУ под снижение стоимости ТМЦ	(2 153)	(431)	19 358	3 872
Прочие налоговые активы	6 793	1 359	157 381	31 476
<b>Итого:</b>	<b>690 491</b>	<b>138 098</b>	<b>687 047</b>	<b>137 409</b>
<b>Погашение ОНА</b>				
Налоговый актив по резерву БУ по сомнительной задолженности	(150 667)	(30 133)	(178 699)	(35 740)
Налоговый актив по убытку текущего отчетного периода	(138 614)	(27 723)	(25 609)	(5 122)
Налоговый актив по резерву БУ по судебным разбирательствам	(111 423)	(22 285)	(40 333)	(8 067)
Налоговый актив по расчету амортизации (различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	(51 496)	(10 299)	(98 996)	(19 799)
Прочие налоговые активы	(28 187)	(5 637)	(5 916)	(1 183)
<b>Итого:</b>	<b>(480 387)</b>	<b>(96 077)</b>	<b>(349 553)</b>	<b>(69 911)</b>
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>210 104</b>	<b>42 021</b>	<b>337 494</b>	<b>67 498</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
Налоговое обязательство по расчету амортизации (по основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	(893 962)	(178 792)	(1 175 555)	(235 111)
Налоговое обязательство по процентам (по затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств)	(94 100)	(18 820)	(83 742)	(16 748)
Налоговое обязательство (прочие налоговые обязательства)	(74 794)	(14 958)	(10 757)	(2 151)
Налоговое обязательство по резерву по сомнительной задолженности НУ	(60 551)	(12 110)	(35 272)	(7 054)
Налоговое обязательство по доходам прошлых лет	(13 220)	(2 644)	(95 583)	(19 117)
<b>Итого:</b>	<b>(1 136 627)</b>	<b>(227 325)</b>	<b>(1 400 909)</b>	<b>(280 182)</b>
<b>Погашение ОНО</b>				
Налоговое обязательство по расчету амортизации (по основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	943 049	188 610	618 693	123 739
Налоговое обязательство по резерву на выплаты ежегодных вознаграждений по итогам работы за	62 517	12 503	-	-

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
год НУ				
Налоговое обязательство по процентам (по затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств)	48 673	9 735	35 638	7 128
Налоговое обязательство по резерву по сомнительной задолженности НУ	15 498	3 100	40 900	8 180
<b>Итого:</b>	<b>1 069 737</b>	<b>213 947</b>	<b>695 231</b>	<b>139 046</b>
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(66 890)</b>	<b>(13 378)</b>	<b>(705 678)</b>	<b>(141 136)</b>
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		1 303 128		51 219
Использование налоговых убытков прошлых лет		138 614		25 609
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		1 164 514		25 610
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>232 903</b>		<b>5 122</b>

Указанные постоянные разницы образованы в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении части расходов, осуществляемых Обществом: выплат социального характера, оказания благотворительной помощи, превышением нормируемых расходов, доходов и расходов, признаваемых и не признаваемых в целях налогового учета в соответствии с законодательством РФ.

Вычитаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете убытка от реализации основных средств, переходящих отпускных, расходов по страхованию имущества, программного обеспечения, прочих расходов, а также в связи с созданием резервов в целях бухгалтерского учета: резерва на выплату премии по итогам работы за год руководителям Общества, резерва под снижение стоимости ТМЦ, резерва по сомнительным долгам, резерва по судебным разбирательствам.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на уплату процентов по кредитным договорам, включенных в стоимость инвестиционного актива, резерва по сомнительным долгам (НУ) и резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

По состоянию на 31.12.2022 отложенные налоговые активы составили 180 753 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 178 286 руб., на 31.12.2020 – 220 919 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства 2 109 639 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 117 687 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 617 683 тыс. руб.).

#### 4.16. Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2022	2021
Выбытие отложенного налогового актива и обязательства	(18 127)	669
Штрафные санкции, пени	600	6 205
Суммы налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(5 087)	(4 050)
<b>Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(22 614)</b>	<b>2 824</b>

#### 4.17. Доходы по обычным видам деятельности

Ценообразование в области электроэнергетики находится под контролем государства. Регулирование цен (тарифов) осуществляется уполномоченными органами в лице Федеральной антимонопольной службы и органов местной власти субъектов РФ в соответствии с нормативно – правовыми актами.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Общества складывается из:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка от услуг по передаче электрической энергии	16 861 388	15 233 258
Выручка от технологического присоединения	400 377	292 683
Выручка от оказания прочих услуг	287 079	195 226
<b>Итого</b>	<b>17 548 844</b>	<b>15 721 167</b>

#### 4.18. Расходы по обычным видам деятельности

Прочие затраты, раскрываемые в табличном раскрытии 6 «Расходы по обычным видам деятельности» представлены в таблице ниже:

Наименование	2022	2021
Услуги по передаче энергии	4 725 056	4 395 064
Услуги производственного характера	349 282	332 198
Услуги сторонних организаций и прочие расходы	257 323	261 633
Налоги и сборы из себестоимости	247 345	303 344
Аренда и лизинг	215 157	305 993
Страхование	45 926	303 344
<b>Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>5 828 757</b>	<b>5 620 671</b>

#### 4.19. Прочие доходы и прочие расходы

##### *Проценты к получению*

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Проценты по депозитным счетам	6 817	3 183
Проценты по договорам (соглашениям) с рассрочкой платежа	142	471
<b>Итого</b>	<b>6 959</b>	<b>3 654</b>

##### *Проценты к уплате*

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Проценты по кредитам и займам	407 831	272 401
Процентный расход (Аренда ФСБУ 25/2018)	54 489	-
<b>Итого</b>	<b>462 320</b>	<b>272 401</b>

##### *Прочие доходы*

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	130 841	163 498
Возмещение причиненных организации убытков (ущерба)	97 679	49 087
Компенсация (возмещение) затрат	70 523	22 405
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	64 212	29 852
Зачисление на баланс излишков выявленные при инвентаризации	33 525	18 913
Доход в виде восстановленного резерва по сомнительным долгам	28 905	-
Доход в виде восстановленного резерва на выплату премии руководителям по итогам работы за год	23 240	-
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	21 546	4 982
Доходы от реализации ТМЦ и прочих активов	18 941	10 213
Доходы от реализации металлолома	11 581	13 422
Доходы от реализации основных средств и незавершенного строительства	7 599	23 722
Доходы в виде процентов за пользование чужими денежными средствами	6 936	2 489
Поступления, связанные со страховыми случаями	1 761	6 277
Доходы от реализации прав требования денежных средств другим лицам	-	76 827
Доход в виде восстановленного оценочного обязательства по судебным разбирательствам	-	27 664

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Доходы от выбытия основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее	-	14 102
Доходы от прочей реализации	-	38
Прочие	2 052	2 059
<b>Итого</b>	<b>519 341</b>	<b>465 550</b>

#### Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Резерв по заведомо убыточным договорам ТП	155 470	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	111 420	210 735
Резерв по судебным разбирательствам	80 307	170 587
Расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями	67 151	65 391
Благотворительность	12 602	11 678
Расходы от реализации ТМЦ и прочих активов	10 334	11 409
Затраты, не принимаемые в расходы в соответствии с гл. 25 НК РФ в т. ч.	7 470	6 975
- Юридические, корпоративные услуги	575	390
- НДС по затратам, не принимаемым в расходы в соответствии с гл. НК РФ	1 697	1368
- Сувенирная продукция	3 727	3 913
- Прочие затраты	1 429	1304
- Участие в мероприятиях, выездное обслуживание, конференции	42	-
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий Общества	6 176	4 523
Судебные издержки, госпошлина	4 927	8 017
Расходы от реализации металлолома	3 961	4 333
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	2 611	3 927
Расходы от реализации прав требования денежных средств другим лицам	-	132 085
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	19 357
Убытки от списания основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее	-	10 169
Расходы от реализации основных средств и незавершенного строительства	-	5 913
Прочие	19 341	25 531
<b>Итого</b>	<b>481 770</b>	<b>690 630</b>

Доходы и расходы от восстановления и создания на конец отчетного года оценочных обязательств и резервов отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

#### 4.20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) за отчетный год равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	801 637	225 935
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	96 391 942	96 391 942
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	8,31	2,34

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию равен базовой прибыли на акцию.

#### 4.21. Операции и расчеты со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022 (а также по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020) в состав связанных сторон Общества входят: дочернее общество АО «РЭМиС», зависимое общество АО «Электромагистраль», члены Совета директоров, основной управленческий персонал Общества.

##### *Реализация продукции (работ, услуг) связанным сторонам*

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
АО «Электромагистраль» (аренда имущества, услуги по оперативно-техническому обслуживанию, услуги по предоставлению информационных услуг и другие)	13 946	13 225
АО «Электромагистраль» (соглашение о замене стороны по договору технологического присоединения)	-	38
АО «РЭМиС» ( аренда имущества, услуги по предоставлению автотранспорта и др.)	6 155	12 155
<b>Итого</b>	<b>19 825</b>	<b>30 732</b>

##### *Закупки у связанных сторон*

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
АО «РЭМиС» (строительно-монтажные и пусконаладочные работы, услуги агента, аренда имущества, приобретение ТМЦ и др.)	680 117	941 995
АО «Электромагистраль» (услуги по аренде имущества, услуги по хранению товаров, услуги по предоставлению автотранспорта)	304	90 223
<b>Итого</b>	<b>680 421</b>	<b>1 032 218</b>

##### *Займы, предоставленные связанными сторонами*

(тыс. руб.)		
Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
<b>Получено заемных средств</b>	<b>6 070 300</b>	<b>1 659 700</b>
АО «Электромагистраль»	5 844 700	1 424 200
АО «РЭМиС»	225 600	235 500
<b>Начислено процентов</b>	<b>40 966</b>	<b>16 770</b>
АО «Электромагистраль»	39 618	15 479
АО «РЭМиС»	1 348	1 291
<b>Погашено в части основной суммы долга</b>	<b>(5 837 800)</b>	<b>(1 542 200)</b>
АО «Электромагистраль»	(5 612 200)	(1 306 700)
АО «РЭМиС»	(225 600)	(235 500)
<b>Погашено в части начисленных процентов</b>	<b>(40 966)</b>	<b>(16 770)</b>
АО «Электромагистраль»	(39 618)	(15 479)
АО «РЭМиС»	(1 348)	(1 291)
<b>Остаток задолженности по займам на конец года</b>	<b>650 000</b>	<b>417 500</b>
АО «Электромагистраль»	650 000	417 500
АО «РЭМиС»	-	-

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Дебиторская задолженность</b>			
АО «РЭМиС»	257 979	452 307	477 102
АО «Электромагистраль»	4 834	2 595	2 562
<b>Итого</b>	<b>262 813</b>	<b>454 902</b>	<b>479 664</b>

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Кредиторская задолженность</b>			
АО «РЭМиС»	274 226	344 799	455 726
АО «Электромагистраль»	2	84	12
<b>Итого</b>	<b>274 228</b>	<b>344 883</b>	<b>455 738</b>

Дебиторская задолженность АО «РЭМиС» включает в себя авансы, выданные по договорам подряда, и отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами представлены без НДС в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
<b>Поступило денежных средств, в том числе</b>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	19 426	25 156
АО «РЭМиС»	6 922	12 113
АО «Электромагистраль»	12 504	13 043
прочие поступления	668	396
АО «РЭМиС»	408	241
АО «Электромагистраль»	260	155
<b>Направлено денежных средств, в том числе</b>		
на оплату товаров, работ, услуг	(250 154)	(140 010)
АО «РЭМиС»	( 248 677)	(139 981)
АО «Электромагистраль»	(1 477)	(29)
<b>Прочие платежи</b>	<b>(148)</b>	
АО «РЭМиС»	(148)	-
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
<b>Направлено денежных средств, в том числе</b>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(296 628)	(978 884)
АО «РЭМиС»	(296 628)	(871 878)
АО «Электромагистраль»	-	( 89 172)

Движение денежных средств по финансовой деятельности (в частности, предоставление и возврат денежных средств по договорам займов) представлено в текущем примечании в таблице «Займы, предоставленные связанными сторонами».

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

Размер вознаграждений (заработная плата, премии, компенсации), выплаченных и подлежащих выплате членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу Общества, и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в 2022 году составили 187 552 тыс. руб. (2021 год – 189 694 тыс. руб., 2020 год – 155 262 тыс. руб.).

#### **4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

##### ***Оценочные обязательства***

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году начислены оценочные обязательства в размере 607 897 тыс. руб. (2021 год – 532 890 тыс. руб., 2020 год – 312 521 тыс. руб.), из них: по предстоящим оплатам заработанных неиспользованных отпусков работникам – 282 250 тыс. руб. (2021 год – 257 748 тыс. руб., 2020 год – 235 833 тыс. руб.), по судебным разбирательствам – 191 730 тыс. руб. (2021 год – 210 920 тыс. руб., 2020 год – 76 688 тыс. руб.), по выплате премии по итогам работы за год – 55 844 тыс. руб. (2021 – 64 222 тыс. руб.), по заведомо убыточным договорам – 155 470 тыс. руб.

Сумма восстановленных оценочных обязательств по судебным разбирательствам по графе 6 «Восстановлено» включает величину восстановленных оценочных обязательств в отчетном периоде в виду отказа в удовлетворении требований со стороны истца к Обществу в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 оценочное обязательство по судебным разбирательствам начислено по судебным искам с высокой степенью вероятности неблагоприятного исхода, а также с учетом существенности сумм.

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

#### **4.23. Управление рисками**

Совет директоров Общества, включающий руководителей и ключевых работников Общества, является высшим органом управления рисками и обеспечивает принятие ключевых решений по управлению рисками.

В рамках системы управления рисками в Обществе ежегодно проводится идентификация, приоритезация и оценка рисков, оказывающих влияние на деятельность Общества.

С целью минимизации влияния факторов рисков реализуется ряд мероприятий, в частности:

- мониторинг изменений в законодательстве и оперативная корректировка внутренних процессов Общества, на которые повлияли изменения, мониторинг судебной практики по касающимся деятельности Общества вопросам;
- актуализация, внедрение и контроль за исполнением «Положения по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью»;
- проведение работы по взаимодействию с кредитными организациями в целях нивелирования риска увеличения процентных ставок по кредитам;
- страхование от имущественного ущерба;
- реализация программы по работе с потерями электрической энергии;

- повышение операционной эффективности путем снижения производственных издержек.

Характеристика, влияние и управление некоторыми рисками представлено ниже:

Регуляторные риски – риски, связанные с тарифным и отраслевым, антимонопольным регулированием деятельности Общества.

Передача электроэнергии по распределительным сетям, а также технологические присоединения к электрическим сетям являются регулируемыми государством видами деятельности. Таким образом, утверждение регулирующими органами уровней тарифов на услуги Общества прямо влияет на объемы полученной выручки. Также, в настоящее время Правительством Российской Федерации реализуется политика сдерживания роста тарифов на продукцию и услуги естественных монополий.

Операционные и технологические риски – риски, связанные, в частности, с:

- прерыванием процесса передачи электроэнергии, надежностью энергоснабжения, системными сбоями и надежностью используемых или внедряемых технологий;
- потерями электрической энергии;
- закупками, логистикой и поставками;
- реализацией инвестиционной программы;
- охраной труда и промышленной безопасностью.

Среди технологических рисков в качестве ключевых рассматриваются риски, связанные с физическим износом, нарушением условий эксплуатации и критическим изменением параметров работы электросетевого оборудования, что может привести к выходу оборудования из строя (авариям) и разрушению сооружений.

С целью минимизации влияния указанных рисков Обществом проводится модернизация электроэнергетических мощностей на основании внедрения инновационного энергетического оборудования, проводится конкурсный отбор поставщиков с целью повышения качества предоставляемых ими услуг и материалов.

Финансовые риски – риски, связанные со структурой капитала Общества, снижением прибыльности и ликвидности, кредитными рисками и собираемостью дебиторской задолженности. К финансовым рискам относятся: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

*Рыночные риски* связаны с изменением рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок.

Общество реализует свои услуги на внутреннем рынке Российской Федерации с осуществлением расчетов в рублях (валюта Российской Федерации), в связи с чем не подвержено рискам колебания валютных курсов. При этом необходимо отметить, что несмотря на то, что в рамках реализации инвестиционной и ремонтной программ может возникнуть необходимость в поставках импортных материалов, оборудования и оказании услуг, закупки материалов и услуг осуществляется на конкурсной основе в рублях, что также нивелирует валютный риск.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

*Кредитные риски* связаны с тем что, контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов, и включает следующее:

(тыс. руб.)			
<i>Наименование</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b><i>Дебиторская задолженность</i></b>	<b>1 464 797</b>	<b>536 469</b>	<b>575 502</b>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 405 831	510 293	514 320
Прочая дебиторская задолженность	58 966	26 176	61 182
<b><i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i></b>	<b>633 295</b>	<b>432 456</b>	<b>33 514</b>
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	32 910	432 124	33 455
Средства на специальных счетах в банках	600 385	332	59
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>2 098 092</b>	<b>968 925</b>	<b>609 016</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>2 098 092</b>	<b>968 925</b>	<b>609 016</b>

Показатель «прочая дебиторская задолженность» в таблице раскрытия кредитного риска не включает в себя: авансы выданные, расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами, расчеты по государственной пошлине.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Снижение кредитного риска осуществляется за счет контроля за соблюдением исполнения договорных обязательств и применения мер по недопущению их нарушения.

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг по контрагентам, общая сумма дебиторской задолженности по которым на конец отчетного периода превышает 10 % от величины чистых активов Общества.

По состоянию на конец отчетного периода 10 % от величины чистых активов составляют 1 873 194 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 793 029 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 582 417 тыс. руб.).

*Риски ликвидности* связаны с возможностями предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств на отчетные даты по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022:

	<b>до 3 месяцев</b>	<b>от 3 до 6 месяцев</b>	<b>от 6 месяцев до 1 года</b>	<b>от 1 года до 5 лет</b>	<b>более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Банковские кредиты	5 885	200	-	2 600 491	-	2 606 576
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 372 735	-	-	-	-	1 372 735
Задолженность перед персоналом организации	175 644	-	-	-	-	175 644
Прочая кредиторская задолженность	56 645	-	-	90 316	316 836	463 797
Выданные поручительства			300 000			300 000
<b>Итого будущие выплаты</b>	<b>1 610 909</b>	<b>200</b>	<b>300 000</b>	<b>2 690 807</b>	<b>316 836</b>	<b>4 918 752</b>

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2021:

	до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Банковские кредиты, займы	4 650			5 051 936	-	5 056 586
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 429 826	-	-	-	-	1 429 826
Задолженность перед персоналом организации	177 246	-	-	-	-	177 246
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	11	-	-	-	-	11
Прочая кредиторская задолженность	57 117	-	-	108	611 811	669 036
Выданные поручительства			-	300 000		300 000
<b>Итого будущие выплаты</b>	<b>1 668 850</b>	<b>-</b>		<b>5 352 044</b>	<b>611 811</b>	<b>7 632 705</b>

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2020


(тыс. руб.)

	до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	Итого
Банковские кредиты	2 631	2 200	1 126 757	4 513 030	-	5 644 618
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 111 484	-	-	108	-	1 111 592
Задолженность перед персоналом организации	140 040	-	-	-	-	140 040
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1726	-	-	-	-	1 726
Прочая кредиторская задолженность	54 451	-	-	-	-	54 451
Выданные поручительства				900 000		900 000
<b>Итого будущие выплаты</b>	<b>1 310 332</b>	<b>2 200</b>	<b>1 126 757</b>	<b>5 413 138</b>	<b>-</b>	<b>7 852 427</b>


Показатель «прочая кредиторская задолженность» в таблицах анализа обязательств Общества по срокам гашения не включает в себя: прочие долгосрочные обязательства, авансы полученные, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам.

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы. Руководство Общества считает, что разрыв ликвидности будет покрыт в 2023 году как за счет потоков от текущих операций, так и за счет остатков неиспользованных лимитов, доступных Обществу (Примечание 4.9). Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования.

Генеральный директор АО «РЭС»

 Д. В. Шароватов

Главный бухгалтер АО «РЭС»

 А. А. Селезнева

22 марта 2023 года