

ПАО «Россети Ленэнерго»

**Бухгалтерская отчетность
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерская отчетность

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС..... | 11 |
| 2 | ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... | 13 |
| 3 | ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА | 14 |
| 4 | ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 16 |
| 5 | ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО» ЗА 2022 ГОД..... | 18 |
| 5.1 | Нематериальные активы | 18 |
| 5.1.1 | Наличие и движение нематериальных активов..... | 18 |
| 5.2 | Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и НМА..... | 20 |
| 5.2.1 | Наличие и движение результатов НИОКР | 20 |
| 5.2.2 | Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА..... | 20 |
| 5.3 | Основные средства | 21 |
| 5.3.1 | Наличие и движение основных средств..... | 21 |
| 5.3.2 | Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации..... | 23 |
| 5.3.3 | Иное использование основных средств | 23 |
| 5.3.4 | Незавершенные капитальные вложения | 24 |
| 5.3.5 | Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств | 24 |
| 5.3.6 | Наличие и движение прав пользования активами | 25 |
| 5.4 | Финансовые вложения | 26 |
| 5.4.1 | Наличие и движение финансовых вложений | 26 |
| 5.4.2 | Корректировки оценок финансовых вложений..... | 27 |
| 5.5 | Материально-производственные запасы..... | 28 |
| 5.5.1 | Наличие и движение запасов | 28 |
| 5.5.2 | Запасы в залоге | 28 |
| 5.6 | Дебиторская и кредиторская задолженность..... | 29 |
| 5.6.1 | Наличие и движение дебиторской задолженности..... | 29 |
| 5.6.2 | Просроченная дебиторская задолженность..... | 33 |
| 5.6.3 | Наличие и движение кредиторской задолженности..... | 34 |
| 5.6.4 | Просроченная кредиторская задолженность..... | 35 |
| 5.7 | Кредиты и займы | 36 |
| 5.7.1 | Кредиты и займы..... | 36 |
| 5.7.2 | Затраты по кредитам и займам | 37 |
| 5.8 | Оценочные обязательства..... | 38 |
| 5.9 | Обеспечения..... | 39 |
| 5.10 | Государственная помощь..... | 39 |
| 5.11 | Прочие доходы и расходы | 40 |
| 5.12 | Информация по отчетным сегментам..... | 42 |
| 6 | ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД | 43 |
| 6.1 | Общие сведения..... | 43 |
| 6.1.1 | Информация об Обществе..... | 43 |

| | | |
|--------|---|----|
| 6.1.2 | Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность | 45 |
| 6.1.3 | Управление финансовыми рисками и капиталом | 46 |
| 6.2 | Учетная политика | 51 |
| 6.2.1 | Основа составления | 51 |
| 6.2.2 | Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства | 51 |
| 6.2.3 | Нематериальные активы | 51 |
| 6.2.4 | Основные средства | 52 |
| 6.2.5 | Незавершенные вложения во внеоборотные активы | 54 |
| 6.2.6 | Права пользования активами | 55 |
| 6.2.7 | Финансовые вложения | 56 |
| 6.2.8 | Запасы | 57 |
| 6.2.9 | Расходы будущих периодов, доходы будущих периодов | 58 |
| 6.2.10 | Дебиторская задолженность | 58 |
| 6.2.11 | Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств | 58 |
| 6.2.12 | Уставный капитал | 59 |
| 6.2.13 | Кредиты и займы полученные | 59 |
| 6.2.14 | Обязательства по аренде | 59 |
| 6.2.15 | Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы | 60 |
| 6.2.16 | Расчеты по налогу на прибыль | 62 |
| 6.2.17 | Доходы | 62 |
| 6.2.18 | Расходы | 63 |
| 6.2.19 | Изменения в учетной политике Общества с 2022 года | 63 |
| 6.2.20 | Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году | 68 |
| 6.3 | Раскрытие существенных показателей | 71 |
| 6.3.1 | Нематериальные активы | 71 |
| 6.3.2 | Основные средства | 71 |
| 6.3.3 | Права пользования активами и обязательства по аренде | 74 |
| 6.3.4 | Прочие оборотные и внеоборотные активы | 74 |
| 6.3.5 | Финансовые вложения | 75 |
| 6.3.6 | Запасы | 76 |
| 6.3.7 | Дебиторская задолженность | 76 |
| 6.3.8 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 77 |
| 6.3.9 | Капитал, резервы и прибыль на акцию | 78 |
| 6.3.10 | Кредиты и займы | 79 |
| 6.3.11 | Кредиторская задолженность | 80 |
| 6.3.12 | Налог на прибыль | 81 |
| 6.3.13 | Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат | 82 |
| 6.3.14 | Проценты к получению и проценты к уплате | 82 |
| 6.3.15 | Прочие доходы и расходы | 82 |
| 6.3.16 | Связанные стороны | 83 |
| 6.3.17 | Оценочные обязательства | 84 |
| 6.3.18 | Условные обязательства и условные активы | 85 |
| 6.3.19 | Обеспечения обязательств и платежей | 86 |
| 6.3.20 | Информация по сегментам | 86 |
| 6.3.21 | События после отчетной даты | 88 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» (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

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.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.

| Ключевой вопрос аудита | Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита |
|---|---|
| <p>Признание и оценка выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии</p> <p><i>См. Пояснение 6.2.17 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, строка 2111 «Выручка от передачи электроэнергии».</i></p> <p>Рынок электроэнергии в России функционирует на основании специфических отраслевых механизмов, вследствие чего между электросетевыми, энергосбытовыми и другими компаниями могут возникать разногласия в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки может быть существенной для бухгалтерской отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в пользу Общества предполагает применение значительных суждений.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии в связи с тем, что потенциальные разногласия с контрагентами могут быть существенными, и процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получение понимания действующей в Обществе системы внутреннего контроля; • анализ применяемой Обществом учетной политики; • анализ условий договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с контрагентами (на выборочной основе); • выборочное тестирование первичных документов, на основании которых были сделаны бухгалтерские проводки по отражению выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии; • сверка тарифов, используемых для расчета суммы выручки от передачи электроэнергии, с тарифами, которые опубликованы на официальных сайтах органов, осуществляющих тарифное регулирование в отношении Общества; • факторный анализ изменения выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии по сравнению с данными прошлого периода; • выборочное подтверждение дебиторской задолженности путем направления писем-подтверждений контрагентам; • анализ поступившей оплаты дебиторской задолженности, в том числе полученной после отчетной даты; • анализ перечня судебных дел и претензий с участием Общества для выявления оспариваемой контрагентами выручки. <p>Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении выручки от передачи электроэнергии в бухгалтерской отчетности Общества.</p> |

| Ключевой вопрос аудита | Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|---|
| <p>Оценка резерва по сомнительным долгам</p> <p><i>См. Пояснения 5.6.1 и 6.3.7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</i></p> <p>На 31 декабря 2022 года величина долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности Общества, включая авансы выданные, составляет 6 819 218 тыс. руб. (11 392 541 тыс. руб. до вычета резерва по сомнительным долгам в сумме 4 573 323 тыс. руб.).</p> <p>Таким образом, в структуре дебиторской задолженности Общества задолженность, оцениваемая руководством Общества как сомнительная, составляет значительную часть (по состоянию на 31 декабря 2022 года зарезервировано 40% дебиторской задолженности). Руководство Общества создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.</p> <p>Мы уделили особое внимание оценке резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма созданного резерва является значительной.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва по сомнительным долгам включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверка анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Общества, с учетом оценки платежеспособности контрагентов, наличия информации о предоставлении рассрочки платежа, последующей оплаты после отчетной даты и прочих факторов, рассматриваемых руководством; • анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы, в том числе, для подтверждения проведенного руководством Общества анализа вероятности погашения задолженности; • выборочное тестирование просроченной, но не зарезервированной дебиторской задолженности для оценки выводов, сделанных руководством в отношении отсутствия необходимости начисления резерва по сомнительным долгам с учетом перспектив и сроков погашения данной задолженности; • выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку вероятности погашения задолженности, например, платежных поручений, подтверждающих оплату задолженности в 2023 году; • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва по сомнительным долгам. <p>Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> |

| Ключевой вопрос аудита | Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|---|
| <p>Определение величины оценочных обязательств и условных обязательств</p> <p><i>См. Пояснения 5.8, 6.3.17 и 6.3.18 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</i></p> <p>На 31 декабря 2022 года Общество является участником ряда судебных разбирательств и досудебных претензий с контрагентами, в том числе с территориальными электросетевыми и энергосбытовыми компаниями. Определение величины оценочных и условных обязательств, возникающих в рамках судебных разбирательств и досудебных разногласий, связано, в том числе, с выполнением руководством оценки вероятности неблагоприятного исхода по каждому судебному разбирательству и претензии.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке полноты оценочных и условных обязательств, так как процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма оценочных обязательств является значительной.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством работы по определению суммы оценочных обязательств и условных обязательств включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ решений, вынесенных судами различных инстанций по искам с участием Общества; • рассмотрение суждений руководства Общества и анализ аргументов, приводимых руководством в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения судебных разбирательств и досудебных разногласий с контрагентами и налоговыми органами, в том числе выборочная проверка соответствия подготовленной руководством документации положениям заключенных договоров и действующему законодательству; • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки суммы оценочных обязательств и условных обязательств. <p>Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> |
| <p>Оценка обесценения основных средств</p> <p><i>См. Пояснения 5.3.1, 5.3.4, 6.2.19, 6.2.20 и 6.3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</i></p> <p>На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств Общества составила 221 256 249 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Общества, на который приходится 81% общей стоимости активов.</p> <p>Руководство Общества оценило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства, с учетом проведенного анализа результатов деятельности Общества, перспектив развития отрасли, операционных планов. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверка методологии, использованной руководством Общества для оценки возмещаемой стоимости; • проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствия утвержденным бюджетам и бизнес-планам, доступной и надежной внешней информации (включая макроэкономические прогнозы, информацию о регулируемых ценах на услуги по передаче электроэнергии и т.д.) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли; • оценка компетентности, квалификации, опыта и объективности экспертов руководства; |

| Ключевой вопрос аудита | Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|--|
| <p>В результате проведенного руководством тестирования в корреспонденции с нераспределенной прибылью было отражено накопленное обесценение основных средств в сумме 54 552 535 тыс. руб. на 31.12.2021, в отчете о финансовых результатах за 2022 год был начислен убыток от обесценения в нетто-сумме 5 773 580 тыс. руб.</p> <p>Тест на обесценение чувствителен к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются соответствующие прогнозируемые денежные потоки.</p> <p>Мы уделили особое внимание оценке обесценения основных средств, потому что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • проверка на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных руководством в финансовые модели для оценки обесценения основных средств; • проверка на выборочной основе математической точности финансовых моделей; • рассмотрение потенциального влияния обоснованно возможных изменений ключевых допущений; • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки возмещаемой стоимости основных средств. <p>Приемлемость текущих оценок руководства в отношении обесценения основных средств при подготовке 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.</p> <p>Мы оценили достаточность раскрытой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> |



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Россети Ленэнерго» за 2022 год (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Россети Ленэнерго» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

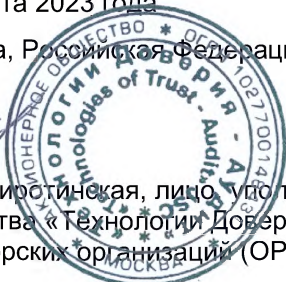
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Т. В. Сиротинская.

28 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация

Т. В. Сиротинская, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОПНЗ – 21906105478)



1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 года

Организация: Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго»
(ПАО «Россети Ленэнерго»)

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / иная смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 197227, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, лит. А

| | | | |
|--------------------------|------------|----|------|
| Форма по ОКУД | КОДЫ | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2022 |
| по ОКПО | 00107131 | | |
| ИНН | 7803002209 | | |
| по ОКВЭД 2 | 35.12 | | |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12247/49 | | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит»

(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7705051102

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН 1027700148431

| Код строки | Наименование показателя | Пояснения | на 31 декабря 2022 года | на 31 декабря 2021 года | на 31 декабря 2020 года |
|-------------------------------|--|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВ | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 1110 | Нематериальные активы | 5.1.1-5.2.2 | 1 308 384 | 1 180 223 | 793 192 |
| 1111 | в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов | | 547 147 | 645 548 | 500 971 |
| 1120 | Результаты исследований и разработок | | 168 107 | 128 220 | 123 296 |
| 1150 | Основные средства | 5.3.1-5.3.6 | 221 256 249 | 212 187 805 | 228 881 275 |
| 1151 | земельные участки и объекты природопользования | | 596 377 | 563 013 | 280 677 |
| 1152 | здания, машины и оборудование, сооружения | | 196 895 490 | 189 698 925 | 209 068 304 |
| 1153 | другие виды основных средств | | 1 765 380 | 1 760 787 | 138 980 |
| 11531 | право пользования активом | | 1 292 810 | 1 399 022 | - |
| 1154 | незавершенное строительство | | 15 891 351 | 14 239 271 | 16 432 965 |
| 1155 | авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств | | 1 531 404 | 1 754 081 | 1 270 858 |
| 1156 | материалы, предназначенные для использования при создании основных средств | | 3 283 437 | 2 772 706 | 1 689 491 |
| 1170 | Финансовые вложения | 5.4.1 | 1 771 394 | 3 476 933 | 7 630 253 |
| 1171 | инвестиции в дочерние общества | | 6 000 | 6 000 | 1 000 |
| 1173 | инвестиции в другие организации | | 497 649 | 9 247 | 51 063 |
| 1175 | прочие финансовые вложения | | 1 267 745 | 3 461 686 | 7 578 190 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | | 17 837 588 | 16 429 618 | 4 807 104 |
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | 6.3.4 | 1 902 536 | 1 719 496 | 1 431 296 |
| 1100 | Итого по разделу I | | 244 244 258 | 235 122 295 | 243 666 416 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 1210 | Запасы | 5.5.1 | 1 737 439 | 860 147 | 1 143 082 |
| 1220 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 357 951 | 982 367 | 408 270 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 5.6.1 | 6 819 218 | 6 389 025 | 5 884 111 |
| 1231 | Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | | 1 186 454 | 1 143 331 | 305 891 |
| 123101 | покупатели и заказчики | | 598 956 | 661 511 | 108 557 |
| 123103 | авансы выданные | | 6 447 | 31 087 | 48 562 |
| 123104 | прочая дебиторская задолженность | | 581 051 | 450 733 | 148 772 |
| 1232 | Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | | 5 632 764 | 5 245 694 | 5 578 220 |
| 123201 | покупатели и заказчики | | 4 738 629 | 4 019 749 | 3 342 628 |
| 123202 | авансы выданные | | 227 818 | 638 228 | 1 329 145 |
| 123203 | прочая дебиторская задолженность | | 666 317 | 587 717 | 906 447 |
| 1240 | Финансовые вложения (за искл. денежных эквивалентов) | 6.3.5 | 3 038 740 | 2 820 415 | - |
| 1250 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 6.3.8 | 14 752 981 | 5 025 409 | 1 776 679 |
| 1252 | расчетные счета | | 519 987 | 2 601 853 | 1 631 833 |
| 1254 | прочие денежные средства | | 14 232 994 | 2 423 556 | 144 846 |
| 1260 | Прочие оборотные активы | 6.3.4 | 3 204 996 | 2 467 653 | 2 213 729 |
| 1200 | Итого по разделу II | | 29 911 325 | 18 545 016 | 11 425 871 |
| 1600 | БАЛАНС | | 274 155 583 | 253 667 311 | 255 092 287 |

| Код строки | Наименование показателя | Пояснения | на 31 декабря 2022 года | на 31 декабря 2021 года | на 31 декабря 2020 года |
|---------------------------------------|--|-----------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ПАССИВ | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| 1310 | Уставный капитал | 6.3.9 | 8 617 050 | 8 617 050 | 8 617 050 |
| 1320 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | - | - | (456 255) |
| 1340 | Переоценка внеоборотных активов | 6.3.9 | - | - | 38 387 007 |
| 1350 | Добавочный капитал (без переоценки) | 6.3.9 | 59 224 423 | 59 224 423 | 59 312 877 |
| 1360 | Резервный капитал | | 1 292 558 | 1 292 558 | 1 292 558 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 98 755 658 | 89 519 866 | 65 851 791 |
| 1371 | прошлых лет | | 80 780 253 | 69 725 662 | 51 704 778 |
| 1372 | отчетного периода | | 17 975 405 | 19 794 204 | 14 147 013 |
| 1300 | Итого по разделу III | | <u>167 889 689</u> | <u>158 653 897</u> | <u>173 005 028</u> |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 1410 | Заемные средства | 5.7.1 | 10 535 347 | 23 635 820 | 26 284 773 |
| | кредиты банков, подлежащие погашению более, чем | | | | |
| 1411 | через 12 месяцев после отчетной даты | | 10 535 347 | 13 635 820 | 16 284 773 |
| | займы, подлежащие погашению более чем через 12 | | | | |
| 1412 | месяцев после отчетной даты | | - | 10 000 000 | 10 000 000 |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | | 17 726 459 | 16 070 463 | 11 433 919 |
| 1430 | Оценочные обязательства | | - | - | - |
| 1450 | Прочие обязательства | 5.6.3 | 11 830 447 | 8 633 248 | 5 531 686 |
| 1451 | в т.ч. расчеты по обязательствам по аренде | | 950 338 | 1 187 397 | - |
| 1400 | Итого по разделу IV | | <u>40 092 253</u> | <u>48 339 531</u> | <u>43 250 378</u> |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 1510 | Заемные средства | 5.7.1 | 17 690 382 | 6 756 477 | 2 762 050 |
| | кредиты банков, подлежащие погашению в течение | | | | |
| 1511 | 12 месяцев после отчетной даты | | 7 435 582 | 4 030 729 | 50 650 |
| | займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев | | | | |
| 1512 | после отчетной даты | | 10 254 800 | 2 725 748 | 2 711 400 |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 5.6.3 | 38 459 067 | 29 874 090 | 26 583 439 |
| | в том числе: | | | | |
| 1521 | поставщики и подрядчики | | 8 765 192 | 10 393 205 | 10 921 545 |
| 1523 | задолженность по оплате труда перед персоналом | | 637 450 | 505 587 | 343 770 |
| 1524 | задолженность перед государственными внебюджет- | | 940 181 | 229 607 | 230 335 |
| | ными фондами | | | | |
| 1525 | задолженность по налогам и сборам | | 2 253 729 | 1 707 350 | 553 368 |
| 1526 | авансы полученные | 6.3.11 | 18 224 967 | 14 553 993 | 13 310 729 |
| 1527 | задолженность участникам (учредителям) по вы- | | 4 070 128 | 110 164 | 107 080 |
| | плате доходов | | | | |
| 1528 | прочая кредиторская задолженность | | 3 262 473 | 2 162 559 | 1 116 612 |
| 1529 | расчеты по обязательствам по аренде | | 304 947 | 211 625 | - |
| 1530 | Доходы будущих периодов | | 934 813 | 253 026 | - |
| 1540 | Оценочные обязательства | 5.8 | 9 050 772 | 9 751 683 | 9 452 785 |
| 1550 | Прочие обязательства | | 38 607 | 38 607 | 38 607 |
| 1500 | Итого по разделу V | | <u>66 173 641</u> | <u>46 673 883</u> | <u>38 836 881</u> |
| 1700 | БАЛАНС | | <u>274 155 583</u> | <u>253 667 311</u> | <u>255 092 287</u> |

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

М. С. Иванова

28 марта 2023 г.

2 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Организация: Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго»
(ПАО «Россети Ленэнерго»)

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / иная смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

| КОДЫ | | |
|------------|----|------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2022 |
| 00107131 | | |
| 7803002209 | | |
| 35.12 | | |
| 12247/49 | | |
| 384 | | |

| Код строки | Наименование показателя | Пояснения | за 2022 год | за 2021 год |
|------------|--|-----------|-------------------|-------------------|
| 2110 | Выручка | | 95 054 196 | 93 390 788 |
| | в том числе: | | | |
| 2111 | выручка от передачи электроэнергии | | 86 667 914 | 84 258 415 |
| 2112 | выручка от технологического присоединения | | 7 900 719 | 8 701 455 |
| 2116 | доходы от аренды | | - | 126 382 |
| 2117 | выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | | 485 563 | 304 536 |
| 2120 | Себестоимость продаж | 6.3.13 | (66 549 541) | (66 944 700) |
| | в том числе: | | | |
| 2121 | себестоимость передачи электроэнергии | | (65 308 212) | (65 948 965) |
| 2122 | себестоимость технологического присоединения | | (925 059) | (714 140) |
| 2126 | себестоимость услуг аренды | | - | (28 075) |
| 2127 | себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | | (316 270) | (253 520) |
| 2100 | Валовая прибыль (убыток) | | 28 504 655 | 26 446 088 |
| 2210 | Коммерческие расходы | | - | - |
| 2220 | Управленческие расходы | 6.3.13 | (223 969) | (231 583) |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | | 28 280 686 | 26 214 505 |
| 2310 | Доходы от участия в других организациях | | - | - |
| 2320 | Проценты к получению | 6.3.14 | 1 292 242 | 634 270 |
| 2330 | Проценты к уплате | 6.3.14 | (219 140) | (407 503) |
| 2340 | Прочие доходы | 5.11 | 10 787 750 | 5 244 127 |
| 2350 | Прочие расходы | 5.11 | (17 789 495) | (7 068 971) |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 22 352 043 | 24 616 428 |
| 2410 | Налог на прибыль | 6.3.12 | (4 373 111) | (4 822 224) |
| | в том числе: | | | |
| 2411 | текущий налог на прибыль | | (4 128 625) | (4 084 471) |
| 2412 | отложенный налог на прибыль | | (244 486) | (737 753) |
| 2460 | Прочее | | (3 527) | - |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | | 17 975 405 | 19 794 204 |
| | Справочно | | | |
| 2500 | Совокупный финансовый результат периода | | 17 975 405 | 19 794 204 |
| 2900 | Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.) | 6.3.9 | 2,1040 | 2,3301 |

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

М. С. Иванова

28 марта 2023 г.

3 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2022 год

Организация: Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго»
(ПАО «Россети Ленэнерго»)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / иная смешанная российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН

по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| КОДЫ | | |
|------------|----|------|
| 0710004 | | |
| 31 | 12 | 2022 |
| 00107131 | | |
| 7803002209 | | |
| 35.12 | | |
| 12247/49 | | |
| 384 | | |

3.1 Движение капитала

| Код строки | Наименование показателя | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------|--|------------------|---|--------------------|-------------------|--|--------------|
| 3100 | Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | 8 617 050 | (456 255) | 97 699 884 | 1 292 558 | 65 851 791 | 173 005 028 |
| | За 2021 год | | | | | | |
| 3210 | Увеличение капитала - всего: | - | 456 255 | - | - | 19 794 204 | 20 250 459 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 3211 | чистая прибыль | x | x | x | x | 19 794 204 | 19 794 204 |
| 3217 | продажа акций | - | 456 255 | - | x | x | 456 255 |
| 3220 | Уменьшение капитала - всего: | - | - | (88 454) | - | (3 618 245) | (3 706 699) |
| | в том числе: | | | | | | |
| 3227 | дивиденды | x | x | x | x | (3 618 245) | (3 618 245) |
| 3228 | продажа акций | - | - | (88 454) | - | - | (88 454) |
| 3230 | Изменение добавочного капитала | x | x | (422 976) | x | 422 976 | x |
| 3250 | Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 8 617 050 | - | 97 188 454 | 1 292 558 | 82 450 726 | 189 548 788 |
| 3260 | Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ | - | - | (37 964 031) | - | 7 069 140 | (30 894 891) |
| 3200 | Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок) | 8 617 050 | - | 59 224 423 | 1 292 558 | 89 519 866 | 158 653 897 |
| | За 2022 год | | | | | | |
| 3310 | Увеличение капитала - всего: | - | - | - | - | 18 002 302 | 18 002 302 |
| | в том числе: | | | | | | |
| 3311 | чистая прибыль | - | - | - | - | 17 975 405 | 17 975 405 |
| 3313 | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | - | - | - | - | 26 897 | 26 897 |
| 3320 | Уменьшение капитала - всего: | - | - | - | - | (8 766 510) | (8 766 510) |
| | в том числе: | | | | | | |
| 3327 | дивиденды | - | - | - | - | (8 766 510) | (8 766 510) |
| 3300 | Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 8 617 050 | - | 59 224 423 | 1 292 558 | 98 755 658 | 167 889 689 |

Генеральный директор

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

28 марта 2023 г.

И. А. Кузьмин

М. С. Иванова

3.2 Чистые активы

| Код строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 3600 | Чистые активы | 168 824 502 | 158 906 923 | 173 005 028 |

3.3 Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

| | Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|-----------|---|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| I | Активы | | | | |
| 1 | Нематериальные активы | 1110 | 1 308 384 | 1 180 223 | 793 192 |
| 2 | Результаты исследований и разработок | 1120 | 168 107 | 128 220 | 123 296 |
| 3 | Основные средства | 1150 | 221 256 249 | 212 187 805 | 228 881 275 |
| 4 | Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения | 1170+1240 | 4 810 134 | 6 297 348 | 7 630 253 |
| 5 | Прочие внеоборотные активы | 1180+1190 | 19 740 124 | 18 149 114 | 6 238 400 |
| 6 | Запасы | 1210 | 1 737 439 | 860 147 | 1 143 082 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 357 951 | 982 367 | 408 270 |
| 8 | Дебиторская задолженность | 1230 | 6 819 218 | 6 389 025 | 5 884 111 |
| 9 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 14 752 981 | 5 025 409 | 1 776 679 |
| 10 | Прочие оборотные активы | 1260 | 3 204 996 | 2 467 653 | 2 213 729 |
| 11 | Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 10) | | 274 155 583 | 253 667 311 | 255 092 287 |
| II | Обязательства | | | | |
| 12 | Долгосрочные заемные средства | 1410 | 10 535 347 | 23 635 820 | 26 284 773 |
| 13 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 17 726 459 | 16 070 463 | 11 433 919 |
| 14 | Оценочные обязательства | 1430+1540 | 9 050 772 | 9 751 683 | 9 452 785 |
| 15 | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 11 830 447 | 8 633 248 | 5 531 686 |
| 16 | Краткосрочные заемные средства | 1510 | 17 690 382 | 6 756 477 | 2 762 050 |
| 17 | Кредиторская задолженность | 1520 | 38 459 067 | 29 874 090 | 26 583 439 |
| 18 | Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 38 607 | 38 607 | 38 607 |
| 19 | Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12 - 18) | | 105 331 081 | 94 760 388 | 82 087 259 |
| 20 | Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 11) минус итого обязательства, принимаемые к расчету (стр. 19)) | | 168 824 502 | 158 906 923 | 173 005 028 |

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

М. С. Иванова

28 марта 2023 г.

4 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2022 год

| | | | | |
|---|--|------------------------|--------------|------|
| | | КОДЫ | | |
| | | 0710005 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 12 | 2022 |
| Организация: Публичное акционерное общество «Рос- сети Ленэнерго» (ПАО «Россети Ленэнерго») | | по ОКПО 00107131 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН 7803002209 | | |
| Вид экономической деятельности: Передача электро- энергии и технологическое присоединение к распреде- лительным электросетям | | по ОКВЭД 2 35.12 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / иная смешанная российская собственность | | по ОКОПФ/ОКФС 12247/49 | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ 384 | | |
| Код строки | Наименование показателя | за 2022 год | за 2021 год | |
| | Денежные потоки от текущих операций | | | |
| 4110 | Поступления - всего | 104 273 527 | 94 728 208 | |
| | в том числе: | | | |
| 4111 | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 101 493 915 | 93 810 278 | |
| 411101 | в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг связанным сторонам | 953 815 | 65 116 | |
| 4112 | арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 111 022 | 52 200 | |
| 411201 | в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, ко- миссионных и иных аналогичных платежей от связанных сторон | 25 106 | - | |
| 4119 | прочие поступления | 2 668 590 | 865 730 | |
| 411901 | в т.ч. прочие поступления от связанных сторон | 21 696 | 20 009 | |
| 4120 | Платежи - всего | (57 785 675) | (55 451 351) | |
| | в том числе: | | | |
| 4121 | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (36 746 931) | (36 285 254) | |
| 412101 | в т.ч. связанным сторонам за сырье, материалы, работы, услуги | (10 612 305) | (10 719 281) | |
| 4122 | в связи с оплатой труда работников | (11 544 958) | (10 628 875) | |
| 4123 | процентов по долговым обязательствам | (217 764) | (435 454) | |
| 412301 | в т.ч. процентов по долговым обязательствам связанным сторонам | (16 150) | (26 051) | |
| 4124 | налога на прибыль организации | (3 926 711) | (3 734 311) | |
| 4129 | прочие платежи | (5 349 311) | (4 367 457) | |
| 412901 | в т.ч. прочие платежи связанным сторонам | (234 198) | (27 234) | |
| 4100 | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 46 487 852 | 39 276 857 | |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| 4210 | Поступления - всего | 5 316 282 | 5 282 004 | |
| | в том числе: | | | |
| 4211 | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 18 570 | - | |
| 421101 | в т.ч. прочие платежи связанным сторонам | 1 898 | - | |
| 4214 | дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и анало- гичных поступлений от долевого участия в других организациях | 1 245 329 | 550 274 | |
| 4219 | прочие поступления | 4 052 383 | 4 731 730 | |
| 4220 | Платежи - всего | (34 562 902) | (38 968 476) | |
| | в том числе: | | | |
| 4221 | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (28 441 164) | (33 996 448) | |
| 422101 | в т.ч. платежи связанным сторонам в связи с приобретением, созда- нием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использова- нию внеоборотных активов | (2 030 576) | (3 061 483) | |
| 4222 | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | (1 354 184) | - | |
| 4224 | процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость ин- вестиционного актива | (2 028 814) | (1 031 613) | |
| 422401 | в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стои- мость инвестиционного актива, связанным сторонам | (64 669) | (103 213) | |
| 4229 | прочие платежи | (2 738 740) | (3 940 415) | |
| 422901 | в т.ч. прочие платежи связанным сторонам | (54 134) | - | |
| 4200 | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | (29 246 620) | (33 686 472) | |

| Код строки | Наименование показателя | за 2022 год | за 2021 год |
|------------|---|--------------------|--------------------|
| | Денежные потоки от финансовых операций | | |
| 4310 | Поступления - всего | 53 204 057 | 18 540 402 |
| 4311 | в том числе: получение кредитов и займов | 53 204 057 | 18 540 402 |
| 4320 | Платежи - всего | (60 717 717) | (20 882 057) |
| 4322 | в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | (4 944 848) | (3 618 245) |
| 432201 | в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) - связанных сторон | (2 554 241) | (1 859 007) |
| 4323 | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (55 305 269) | (17 254 940) |
| 4329 | прочие платежи | (467 600) | (8 872) |
| 432901 | в т.ч. прочие платежи связанным сторонам | (448) | - |
| 4300 | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | (7 513 660) | (2 341 655) |
| 4400 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 9 727 572 | 3 248 730 |
| 4450 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 5 025 409 | 1 776 679 |
| 4500 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 14 752 981 | 5 025 409 |
| 4490 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | - | - |

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

М. С. Иванова

28 марта 2023 г.

5 ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО» ЗА 2022 ГОД

5.1 Нематериальные активы

5.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

| Код | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | |
|-------|---------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-------------------------|-----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения | Начислено амортизации | Убытки от обесценения | Первоначальная/текущая рыночная стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 5100 | 2022 г. | 1 173 107 | (638 432) | - | 534 675 | 383 075 | - | 11 327 | - | (167 840) | - | 1 556 182 | (794 945) | - |
| 5110 | 2021 г. | 823 804 | (531 583) | - | 292 221 | 349 303 | - | - | - | (106 849) | - | 1 173 107 | (638 432) | - |
| 5101 | 2022 г. | 941 014 | (406 339) | - | 534 675 | 383 075 | - | 11 327 | - | (167 840) | - | 1 324 089 | (562 852) | - |
| 5111 | 2021 г. | 591 711 | (299 490) | - | 292 221 | 349 303 | - | - | - | (106 849) | - | 941 014 | (406 339) | - |
| 51011 | 2022 г. | 79 232 | (23 148) | - | 56 084 | 39 648 | - | 165 | - | (11 076) | - | 118 880 | (34 059) | - |
| 51111 | 2021 г. | 64 290 | (13 734) | - | 50 556 | 14 942 | - | - | - | (9 414) | - | 79 232 | (23 148) | - |
| 51012 | 2022 г. | 861 762 | (383 175) | - | 478 587 | 343 427 | - | 11 162 | - | (156 762) | - | 1 205 189 | (528 775) | - |
| 51112 | 2021 г. | 527 401 | (285 742) | - | 241 659 | 334 361 | - | - | - | (97 433) | - | 861 762 | (383 175) | - |

Нематериальные активы - всего
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в т.ч.:

у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных

| Код | Период | На начало года | | | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | | |
|-------|---------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения | Начислено амортизации | Убытки от обесценения | Первоначальная/текущая рыночная стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51013 | 2022 г. | 20 | (16) | - | 4 | - | - | - | - | (2) | - | 20 | (18) | - | 2 |
| | 2021 г. | 20 | (14) | - | 6 | - | - | - | - | (2) | - | 20 | (16) | - | 4 |
| 5102 | 2022 г. | 232 093 | (232 093) | - | - | - | - | - | - | - | - | 232 093 | (232 093) | - | - |
| 5112 | 2021 г. | 232 093 | (232 093) | - | - | - | - | - | - | - | - | 232 093 | (232 093) | - | - |

у владельца на
товарный знак,
знак обслуживания,
наименование места
происхождения
товаров

Прочие

5.3 Основные средства

5.3.1 Наличие и движение основных средств

| Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | | | | | |
|----------|--------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|-------------------------|-------------|---|-------------------------|-------------|---|-----------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | остаточная стоимость | поступило | | | выбыло | | | амортизация по первоначальной стоимости | накопленная амортизация | обесценение | | начислено амортизации | амортизация обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | остаточная стоимость |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация по поступившим объектам | обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | обесценение | | | | | | | | | |
| 5200 | 2022 | 466 088 881 | (274 066 156) | 192 022 725 | 32 507 118 | - | (8 167 145) | (1 417 671) | 1 202 318 | 135 346 | (21 327 318) | 4 301 874 | 497 178 328 | (297 921 081) | 199 257 247 | - | | | |
| 5210 | 2021 | 434 229 740 | (224 741 779) | 209 487 961 | 34 352 826 | - | - | (2 440 362) | 2 252 633 | - | (17 214 113) | - | 466 142 204 | (239 703 259) | 226 438 945 | (34 416 220) | | | |
| в т. ч.: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5201 | 2022 | 465 494 470 | (274 034 758) | 191 459 712 | 32 459 720 | - | (8 167 145) | (1 417 671) | 1 202 318 | 135 346 | (21 327 318) | 4 315 908 | 496 536 519 | (297 875 649) | 198 660 870 | - | | | |
| 5211 | 2021 | 433 949 063 | (224 741 779) | 209 207 284 | 34 038 706 | - | - | (2 439 976) | 2 252 633 | - | (17 214 113) | - | 465 547 793 | (239 703 259) | 225 844 534 | (34 384 822) | | | |
| в т. ч.: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52011 | 2022 | 32 583 845 | (17 143 565) | 15 440 280 | 1 750 430 | - | (605 601) | (36 705) | 31 698 | 9 642 | (1 025 794) | 147 020 | 34 297 570 | (18 586 600) | 15 710 970 | - | | | |
| 52111 | 2021 | 26 423 376 | (14 157 061) | 12 266 315 | 4 068 560 | - | - | (45 398) | 26 807 | - | (550 163) | - | 30 446 538 | (14 680 417) | 15 766 121 | (325 841) | | | |
| 52012 | 2022 | 32 268 374 | (18 793 724) | 13 474 650 | 937 797 | - | (503 856) | (95 177) | 82 487 | 8 155 | (1 349 442) | 276 642 | 33 110 994 | (20 279 738) | 12 831 256 | - | | | |
| 52112 | 2021 | 6 864 735 | (2 965 774) | 3 898 961 | 374 214 | - | - | (39 983) | 35 994 | - | (341 931) | - | 7 198 966 | (3 271 711) | 3 927 255 | 9 547 395 | | | |
| 52013 | 2022 | 241 598 677 | (150 252 103) | 91 346 574 | 12 447 688 | - | (3 516 158) | (325 061) | 204 993 | 66 671 | (8 349 042) | 1 522 232 | 253 721 304 | (160 323 407) | 93 397 897 | - | | | |

| Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | | | | |
|--|--------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|---|-------------------------|--------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | остаточная стоимость | выбыло | | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | остаточная стоимость | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | | |
| | | | | | поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация по поступившим объектам | обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | | | | | амортизация обесценения | |
| устройства к ним | 52113 | 2021 | 250 097 481 | (135 661 456) | 114 436 025 | 11 059 966 | - | - | (1 461 187) | 1 340 191 | - | (6 855 733) | - | 259 696 260 | (141 176 998) | 118 519 262 | (27 172 688) |
| машины и оборудование | 52014 | 2022 | 154 387 550 | (84 950 129) | 69 437 421 | 17 087 997 | - | (3 541 530) | (734 521) | 681 680 | 50 878 | (10 321 559) | 2 295 001 | 170 741 026 | (95 785 659) | 74 955 367 | - |
| | 52114 | 2021 | 150 251 953 | (71 784 950) | 78 467 003 | 18 430 949 | - | - | (888 273) | 844 506 | - | (9 435 922) | - | 167 794 629 | (80 376 366) | 87 418 263 | (17 980 842) |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 52015 | 2022 | 4 656 024 | (2 895 237) | 1 760 787 | 235 808 | - | - | (226 207) | 201 460 | - | (281 481) | 75 013 | 4 665 625 | (2 900 245) | 1 765 380 | - |
| | 52115 | 2021 | 311 518 | (172 538) | 138 980 | 105 017 | - | - | (5 135) | 5 135 | - | (30 364) | - | 411 400 | (197 767) | 213 633 | 1 547 154 |
| Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего | 5202 | 2022 | 594 411 | (31 398) | 563 013 | 47 398 | - | - | - | - | - | - | (14 034) | 641 809 | (45 432) | 596 377 | - |
| | 5212 | 2021 | 280 677 | - | 280 677 | 314 120 | - | - | (386) | - | - | - | - | 594 411 | - | 594 411 | (31 398) |
| в т. ч.: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| земельные участки | 52021 | 2022 | 594 411 | (31 398) | 563 013 | 47 398 | - | - | - | - | - | - | (14 034) | 641 809 | (45 432) | 596 377 | - |
| | 52121 | 2021 | 280 677 | - | 280 677 | 314 120 | - | - | (386) | - | - | - | - | 594 411 | - | 594 411 | (31 398) |

5.3.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| | Код | За 2022 год | За 2021 год |
|--|------|-------------|-------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 3 227 473 | 4 964 281 |
| производственные здания | 5261 | 32 138 | 170 282 |
| сооружения, кроме ЛЭП | 5262 | 268 884 | 4 149 |
| линии электропередачи и устройства к ним | 5263 | 2 192 419 | 2 907 307 |
| машины и оборудование | 5264 | 734 032 | 1 882 543 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | (238 048) | (303 432) |
| производственные здания | 5271 | - | (523) |
| сооружения, кроме ЛЭП | 5271 | (21 868) | - |
| линии электропередачи и устройства к ним | 5273 | (186 598) | (227 455) |
| машины и оборудование | 5274 | (29 451) | (75 427) |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 5275 | (131) | (27) |
| прочие | 5276 | - | - |

5.3.3 Иное использование основных средств

| | Код | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|---|------|---------------|---------------|---------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 161 037 | 172 676 | 185 789 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 86 496 | 171 623 | 3 092 837 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | 2 886 208 | 4 836 347 | 5 163 471 |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | 25 631 | 44 933 | 44 933 |

5.3.4 Незавершенные капитальные вложения

| Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ | |
|---|---------|----------------|---------------------|-----------|--|-------------|------------------|---|--|
| | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений | Обесценение | | | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | | | | | | | | | |
| 5240 | 2022 г. | 14 239 271 | 32 307 172 | (226 934) | (29 960 534) | (467 624) | 15 891 351 | - | |
| 5250 | 2021 г. | 16 432 965 | 36 548 190 | (477 507) | (34 061 983) | - | 18 441 665 | (4 202 394) | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| незавершенное строительство | | | | | | | | | |
| 5241 | 2022 г. | 11 957 474 | 25 929 775 | (134 663) | (24 377 889) | (467 624) | 12 907 073 | - | |
| 5251 | 2021 г. | 13 340 095 | 26 051 745 | (471 090) | (22 760 882) | - | 16 159 868 | (4 202 394) | |
| приобретение основных средств | | | | | | | | | |
| 5242 | 2022 г. | 52 792 | 4 046 807 | - | (3 969 460) | - | 130 139 | - | |
| 5252 | 2021 г. | 177 001 | 5 414 470 | - | (5 538 679) | - | 52 792 | - | |
| оборудование к установке | | | | | | | | | |
| 5243 | 2022 г. | 2 229 005 | 1 860 043 | (92 271) | (1 142 638) | - | 2 854 139 | - | |
| 5253 | 2021 г. | 2 909 414 | 2 161 182 | (6 417) | (2 835 174) | - | 2 229 005 | - | |
| 5244 | 2022 г. | - | 470 547 | - | (470 547) | - | - | - | |
| 5254 | 2021 г. | 6 455 | 2 920 793 | - | (2 927 248) | - | - | - | |

5.3.5 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

| Код | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|---|---------|------------------------------|----------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-----------|----------------------------------|
| | | Ученные по условиям договора | На начало года | Величина резерва по сомнительным долгам | Итого на начало года | Поступление | Начисление резерва | Погашение | Списание на финансовый результат |
| 5291 | 2022 г. | 1 868 285 | 1 754 081 | 2 144 325 | (2 016) | (2 366 865) | (88 772) | (1) | 1 880 |
| 5292 | 2021 г. | 1 386 560 | 1 270 858 | 2 891 627 | (439) | (2 408 802) | (87) | (1 013) | 1 850 |
| 52911 | 2022 г. | 1 868 285 | 1 754 081 | 2 034 728 | (2 016) | (2 257 268) | (88 772) | (1) | 1 880 |
| 52921 | 2021 г. | 1 386 560 | 1 270 858 | 2 890 942 | (439) | (2 408 117) | (87) | (1 013) | 1 850 |
| 52912 | 2022 г. | - | - | 109 597 | - | (109 597) | - | - | - |
| 52922 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 52913 | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 52923 | 2021 г. | - | - | 685 | - | (685) | - | - | - |
| Авансы, выданные под капитальное строительство | | | | | | | | | |
| 5291 | 2022 г. | 1 868 285 | 1 754 081 | 2 144 325 | (2 016) | (2 366 865) | (88 772) | (1) | 1 880 |
| 5292 | 2021 г. | 1 386 560 | 1 270 858 | 2 891 627 | (439) | (2 408 802) | (87) | (1 013) | 1 850 |
| 52911 | 2022 г. | 1 868 285 | 1 754 081 | 2 034 728 | (2 016) | (2 257 268) | (88 772) | (1) | 1 880 |
| 52921 | 2021 г. | 1 386 560 | 1 270 858 | 2 890 942 | (439) | (2 408 117) | (87) | (1 013) | 1 850 |
| 52912 | 2022 г. | - | - | 109 597 | - | (109 597) | - | - | - |
| 52922 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 52913 | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 52923 | 2021 г. | - | - | 685 | - | (685) | - | - | - |
| Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств | | | | | | | | | |
| 5291 | 2022 г. | 1 868 285 | 1 754 081 | 2 144 325 | (2 016) | (2 366 865) | (88 772) | (1) | 1 880 |
| 5292 | 2021 г. | 1 386 560 | 1 270 858 | 2 891 627 | (439) | (2 408 802) | (87) | (1 013) | 1 850 |
| 52911 | 2022 г. | 1 868 285 | 1 754 081 | 2 034 728 | (2 016) | (2 257 268) | (88 772) | (1) | 1 880 |
| 52921 | 2021 г. | 1 386 560 | 1 270 858 | 2 890 942 | (439) | (2 408 117) | (87) | (1 013) | 1 850 |
| 52912 | 2022 г. | - | - | 109 597 | - | (109 597) | - | - | - |
| 52922 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 52913 | 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 52923 | 2021 г. | - | - | 685 | - | (685) | - | - | - |

5.3.6 Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | | | | | |
|--|------|---------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | Первоначальная стоимость | | | | Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Поступило | | Выбыло | | Поступило | | Выбыло | | | | | | | | | | | |
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и обесценение | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Реклас-сификация между группами | Изменения условий договора | Изменения условий договора | Обесценение между группами | Реклас-сификация между группами | Изменения условий договора | Изменения условий договора | Обесценение | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и обесценение | Остаточная стоимость | | | |
| в том числе | 7200 | 2022 г. | 1 399 022 | - | 1 399 022 | 253 076 | - | 71 459 | (146 409) | - | (36 024) | (309 988) | - | - | 61 674 | - | - | 1 541 124 | (248 314) | 1 292 810 |
| | 7210 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 399 022 | - | 1 399 022 |
| земля и здания | 7201 | 2022 г. | 1 090 600 | - | 1 090 600 | 246 435 | - | 64 323 | (120 330) | - | (36 024) | (184 119) | - | - | 36 903 | - | - | 1 245 004 | (147 216) | 1 097 788 |
| | 7211 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 090 600 | - | 1 090 600 |
| линии электропередачи и устройства к ним | 7202 | 2022 г. | 279 688 | - | 279 688 | - | - | 7 136 | (817) | - | - | (99 359) | - | - | 163 | - | - | 286 007 | (99 196) | 186 811 |
| | 7212 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 279 688 | - | 279 688 |
| машины и оборудование | 7203 | 2022 г. | 28 586 | - | 28 586 | 5 870 | - | - | (25 250) | - | - | (26 297) | - | - | 24 596 | - | - | 9 206 | (1 701) | 7 505 |
| | 7213 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 28 586 | - | 28 586 |
| прочие | 7204 | 2022 г. | 148 | - | 148 | 771 | - | - | (12) | - | - | (213) | - | - | 12 | - | - | 907 | (201) | 706 |
| | 7214 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 148 | - | 148 |

5.4 Финансовые вложения

5.4.1 Наличие и движение финансовых вложений

| | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|--------|---------|------------------------------------|--|-------------------------|---------------------|---|-------------------|--|---|------------------------------------|--|------------------------|
| | | | первоначаль- ная стои- мость | накоплен- ная кор- ректи- ровка | итого на начало года | поступило | перевод долго- срочных ФВ в краткосрочные ФВ | выбыло (погашено) | накоплен- ная кор- ректи- ровка | текущей ры- ночной стои- мости (убыт- ков от обесце- нения) | первоначаль- ная стои- мость | накоплен- ная кор- ректи- ровка | итого на конец года |
| Долгосрочные ФВ - всего | 5301 | 2022 г. | 12 450 012 | (8 973 079) | 3 476 933 | 1 524 184 | (470 000) | (1 187 453) | 98 075 | (1 670 345) | 12 316 743 | (10 545 349) | 1 771 394 |
| | 5311 | 2021 г. | 16 050 564 | (8 420 311) | 7 630 253 | 1 120 000 | - | (4 720 552) | (24 528) | (528 240) | 12 450 012 | (8 973 079) | 3 476 933 |
| Вклады в уставные (скла- дочные) капиталы других обществ - всего | 53021 | 2022 г. | 66 216 | (50 969) | 15 247 | - | - | - | (2 511) | - | 66 216 | (53 480) | 12 736 |
| | 53121 | 2021 г. | 66 216 | (14 153) | 52 063 | - | - | - | (36 816) | - | 66 216 | (50 969) | 15 247 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| дочерних хозяй- ственных обществ | 530211 | 2022 г. | 13 338 | (7 338) | 6 000 | - | - | - | - | - | 13 338 | (7 338) | 6 000 |
| | 531211 | 2021 г. | 13 338 | (12 338) | 1 000 | - | - | - | 5 000 | - | 13 338 | (7 338) | 6 000 |
| прочие | 530213 | 2022 г. | 52 878 | (43 631) | 9 247 | - | - | - | (2 511) | - | 52 878 | (46 142) | 6 736 |
| | 531213 | 2021 г. | 52 878 | (1 815) | 51 063 | - | - | - | (41 816) | - | 52 878 | (43 631) | 9 247 |
| Депозитные вклады | 53025 | 2022 г. | 12 040 000 | (8 782 240) | 3 257 760 | 170 000 | (470 000) | (1 120 000) | - | (807 074) | 10 620 000 | (9 589 314) | 1 030 686 |
| | 53125 | 2021 г. | 15 610 348 | (8 254 000) | 7 356 348 | 1 120 000 | - | (4 690 348) | - | (528 240) | 12 040 000 | (8 782 240) | 3 257 760 |
| Прочие | 53026 | 2022 г. | 343 796 | (139 870) | 203 926 | - | - | (67 453) | 100 586 | - | 276 343 | (39 284) | 237 059 |
| | 53126 | 2021 г. | 374 000 | (152 158) | 221 842 | - | - | (30 204) | 12 288 | - | 343 796 | (139 870) | 203 926 |
| Долгосрочные ФВ – име- ющие текущую рыноч- ную стоимость | 53022 | 2022 г. | - | - | - | 1 354 184 | - | - | - | (863 271) | 1 354 184 | (863 271) | 490 913 |
| | 53122 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| прочие | 53027 | 2022 г. | - | - | - | 1 354 184 | - | - | - | (863 271) | 1 354 184 | (863 271) | 490 913 |
| | 53127 | 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные ФВ - всего | 5305 | 2022 г. | 2 820 415 | - | 2 820 415 | 2 568 740 | 470 000 | (2 820 415) | - | - | 3 038 740 | - | 3 038 740 |
| | 5315 | 2021 г. | - | - | - | 2 820 415 | - | - | - | - | 2 820 415 | - | 2 820 415 |
| Депозитные вклады | 53065 | 2022 г. | 2 820 415 | - | 2 820 415 | 2 568 740 | 470 000 | (2 820 415) | - | - | 3 038 740 | - | 3 038 740 |
| | 53165 | 2021 г. | - | - | - | 2 820 415 | - | - | - | - | 2 820 415 | - | 2 820 415 |
| Финансовые вложения - итого | 5300 | 2022 г. | 15 270 427 | (8 973 079) | 6 297 348 | 4 092 924 | - | (4 007 868) | 98 075 | (1 670 345) | 15 355 483 | (10 545 349) | 4 810 134 |
| | 5310 | 2021 г. | 16 050 564 | (8 420 311) | 7 630 253 | 3 940 415 | - | (4 720 552) | (24 528) | (528 240) | 15 270 427 | (8 973 079) | 6 297 348 |

5.4.2 Корректировки оценок финансовых вложений

| Код | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---|--------------------|---------------------|----------------|-------------------------|
| | | Увеличение | Уменьшение | Выбытие при списании ФВ |
| 7100 | (8 973 079) | (1 673 524) | 101 254 | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | | | | |
| в том числе: | | | | |
| Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой | | | | |
| 7110 | - | (863 271) | - | (863 271) |
| Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется | | | | |
| 7130 | (8 973 079) | (810 253) | 101 254 | - |
| в том числе: | | | | |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего | | | | |
| 7131 | (50 969) | (3 179) | 668 | - |
| дочерних хозяйственных обществ | | | | |
| 71311 | (7 338) | - | - | - |
| прочие | | | | |
| 71313 | (43 631) | (3 179) | 668 | - |
| Депозитные вклады | | | | |
| 7135 | (8 782 240) | (807 074) | - | - |
| Прочие | | | | |
| 7136 | (139 870) | - | 100 586 | - |
| 7100 | (8 973 079) | (1 673 524) | 101 254 | - |
| | | | | (10 545 349) |

5.5 Материально-производственные запасы

5.5.1 Наличие и движение запасов

| Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|----------------------------|--------------|----------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|--------|------------------------|--|---------------|---|---------------------|
| | | себестоимость | величина резерва под обесценение | итого на начало года | Поступления и затраты | себестоимость | выбыло | резерв под обесценение | оборот за-пасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | итого на конец года |
| Запасы - всего | 5400 2022 г. | 869 975 | (9 828) | 860 147 | 2 242 913 | (1 375 052) | 9 431 | 9 431 | - | 1 737 836 | (397) | 1 737 439 |
| | 5420 2021 г. | 1 160 459 | (17 377) | 1 143 082 | 1 096 854 | (1 387 338) | 7 549 | 7 549 | - | 869 975 | (9 828) | 860 147 |
| материалы | 5401 2022 г. | 869 975 | (9 828) | 860 147 | 1 517 429 | (1 375 052) | 9 431 | 9 431 | (17 033) | 995 319 | (397) | 994 922 |
| | 5421 2021 г. | 1 160 459 | (17 377) | 1 143 082 | 1 096 854 | (1 387 338) | 7 549 | 7 549 | - | 869 975 | (9 828) | 860 147 |
| незавершенное производство | 5401 2022 г. | - | - | - | 725 484 | - | - | - | 17 033 | 742 517 | - | 742 517 |
| | 5421 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

5.5.2 Запасы в залоге

| | Код | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|--|------|---------------|---------------|---------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | 340 052 | 114 192 | 83 336 |
| материалы | 5441 | 340 052 | 114 192 | 83 336 |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| материалы | 5446 | - | - | - |

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

| | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | На конец года | | |
|--|-------|--------|-------------------------------|---|----------------------|---|--------------------|-----------|---|----------------------------------|------------------------|--|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | итого на начало года | поступление в результате хозяйственных операций | начисление резерва | погашение | списание за счет ранее начисленного резерва | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго в краткосрочную задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 5501 | 2022 | 1 143 331 | - | 1 143 331 | 173 642 | - | (122 378) | - | - | (8 141) | 1 186 454 | - | 1 186 454 |
| всего | 5521 | 2021 | 305 891 | - | 305 891 | 445 237 | - | (232 614) | - | - | 624 817 | 1 143 331 | - | 1 143 331 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | 2022 | 661 511 | - | 661 511 | - | - | (62 555) | - | - | - | 598 956 | - | 598 956 |
| | 5522 | 2021 | 108 557 | - | 108 557 | 38 924 | - | (133 356) | - | - | 647 386 | 661 511 | - | 661 511 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| по передаче электроэнергии | 55021 | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 55221 | 2021 | 77 474 | - | 77 474 | - | - | (77 474) | - | - | - | - | - | - |
| по техприсоединению | | | | | | | | | | | | | | |
| | 55022 | 2022 | 39 965 | - | 39 965 | - | - | (33 013) | - | - | - | 6 952 | - | 6 952 |
| | 55222 | 2021 | 30 386 | - | 30 386 | 1 115 | - | (27 473) | - | - | 35 937 | 39 965 | - | 39 965 |
| по доходам от аренды | | | | | | | | | | | | | | |
| | 55025 | 2022 | 59 | - | 59 | - | - | (59) | - | - | - | - | - | - |
| | 55225 | 2021 | 18 | - | 18 | 8 068 | - | (7 476) | - | - | (551) | 59 | - | 59 |

| Код | Период | На начало года | | | | Изменения за период | | | | | | На конец года | | | |
|---|--------|-------------------------------|---|----------------------|---|---------------------|-------------|---|----------------------------------|------------------------|--|-------------------------------|---|---------------------|-----------|
| | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | итого на начало года | поступление в результате хозяйственных операций | начисление резерва | погашение | списание за счет ранее начисленного резерва | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго в краткосрочную задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | итого на конец года | |
| по прочим | 55026 | 2022 | 621 487 | - | 621 487 | - | (29 483) | - | - | - | - | 592 004 | - | 592 004 | |
| | 55226 | 2021 | 679 | - | 679 | 29 741 | (20 933) | - | - | - | 612 000 | 621 487 | - | 621 487 | |
| Авансы выданные | 5503 | 2022 | 31 087 | - | 31 087 | 2 505 | (19 004) | - | - | - | (8 141) | 6 447 | - | 6 447 | |
| | 5523 | 2021 | 48 562 | - | 48 562 | 37 408 | (62 998) | - | - | - | 8 115 | 31 087 | - | 31 087 | |
| Прочая дебиторская задолженность | 5505 | 2022 | 450 733 | - | 450 733 | 171 137 | (40 819) | - | - | - | - | 581 051 | - | 581 051 | |
| | 5525 | 2021 | 148 772 | - | 148 772 | 368 905 | (36 260) | - | - | - | (30 684) | 450 733 | - | 450 733 | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 2022 | 10 442 813 | (5 197 119) | 5 245 694 | 138 969 139 | (1 035 660) | (138 109 306) | (979 682) | (125 018) | 679 774 | 8 141 | 10 206 087 | (4 573 323) | 5 632 764 |
| | 5530 | 2021 | 12 023 103 | (6 444 883) | 5 578 220 | 136 677 990 | (870 091) | (137 478 086) | (150 443) | (4 934) | 1 967 412 | (624 817) | 10 442 813 | (5 197 119) | 5 245 694 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | 2022 | 6 594 288 | (2 574 539) | 4 019 749 | 114 564 012 | (446 735) | (113 667 521) | (676 466) | (123 699) | 392 823 | - | 6 690 614 | (1 951 985) | 4 738 629 |
| | 5531 | 2021 | 7 241 099 | (3 898 471) | 3 342 628 | 112 024 923 | (498 258) | (111 922 344) | (100 630) | (1 374) | 1 721 560 | (647 386) | 6 594 288 | (2 574 539) | 4 019 749 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| по передаче электроэнергии | 55111 | 2022 | 4 442 810 | (799 314) | 3 643 496 | 104 001 501 | (23 411) | (103 291 931) | (29 004) | - | 69 540 | - | 5 123 376 | (724 181) | 4 399 195 |
| | 55311 | 2021 | 3 906 174 | (1 204 712) | 2 701 462 | 100 917 833 | (163 277) | (100 381 197) | - | - | 568 675 | - | 4 442 810 | (799 314) | 3 643 496 |

| Код | Период | На начало года | | | | | Изменения за период | | | | | На конец года | | |
|---|--------|-------------------------------|---|----------------------|---|--------------------|---------------------|---|----------------------------------|------------------------|--|-------------------------------|---|---------------------|
| | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | итого на начало года | поступление в результате хозяйственных операций | начисление резерва | погашение | списание за счет ранее начисленного резерва | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго в краткосрочную задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | итого на конец года |
| по техприсоединению | 55112 | 2 018 550 | (1 699 202) | 319 348 | 9 879 447 | (372 566) | (9 722 183) | (646 221) | (123 656) | 298 673 | - | 1 405 937 | (1 126 874) | 279 063 |
| | 2022 | | | | | | | | | | | | | |
| по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса | 55312 | 2 172 145 | (2 048 065) | 124 080 | 10 524 907 | (276 542) | (10 542 377) | (99 245) | (943) | 526 160 | (35 937) | 2 018 550 | (1 699 202) | 319 348 |
| | 2021 | | | | | | | | | | | | | |
| по организациям функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса | 55113 | - | - | - | 2 186 | - | (2 186) | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | | | | | | | | | | | | | |
| по доходам от аренды | 55313 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2021 | | | | | | | | | | | | | |
| по доходам от аренды | 55115 | 79 112 | (23 186) | 55 926 | 184 713 | (37 674) | (178 509) | - | - | 22 184 | - | 85 316 | (38 676) | 46 640 |
| | 2022 | | | | | | | | | | | | | |
| по доходам от аренды | 55315 | 54 455 | (24 639) | 29 816 | 135 422 | (7 525) | (111 268) | (40) | (8) | 8 938 | 551 | 79 112 | (23 186) | 55 926 |
| | 2021 | | | | | | | | | | | | | |
| по прочим | 55116 | 53 816 | (52 837) | 979 | 496 165 | (13 084) | (472 712) | (1 241) | (43) | 2 426 | - | 75 985 | (62 254) | 13 731 |
| | 2022 | | | | | | | | | | | | | |
| по прочим | 55316 | 1 108 325 | (621 055) | 487 270 | 444 575 | (50 914) | (885 316) | (1 345) | (423) | 617 787 | (612 000) | 53 816 | (52 837) | 979 |
| | 2021 | | | | | | | | | | | | | |
| Авансы выданные | 5512 | 1 354 409 | (716 181) | 638 228 | 16 436 749 | (4 524) | (17 030 577) | (29 632) | - | 179 801 | 8 141 | 739 090 | (511 272) | 227 818 |
| | 2022 | | | | | | | | | | | | | |
| Авансы выданные | 5532 | 2 151 949 | (822 804) | 1 329 145 | 16 373 240 | (4 713) | (17 161 322) | (714) | (629) | 110 622 | (8 115) | 1 354 409 | (716 181) | 638 228 |
| | 2021 | | | | | | | | | | | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 5516 | 2 494 116 | (1 906 399) | 587 717 | 7 968 378 | (584 401) | (7 411 208) | (273 584) | (1 319) | 107 150 | - | 2 776 383 | (2 110 066) | 666 317 |
| | 2022 | | | | | | | | | | | | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 5536 | 2 630 055 | (1 723 608) | 906 447 | 8 279 827 | (367 120) | (8 394 420) | (49 099) | (2 931) | 135 230 | 30 684 | 2 494 116 | (1 906 399) | 587 717 |
| | 2021 | | | | | | | | | | | | | |

в том числе:

| | | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец года | | | |
|-------------------------------|--------|-------------------------------|---|----------------------|---|--------------------|-------------|---|----------------------------------|------------------------|--|-------------------------------|---|---------------------|
| Код | Период | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | итого на начало года | поступление в результате хозяйственных операций | начисление резерва | погашение | списание за счет ранее начисленного резерва | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго в краткосрочную задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | итого на конец года |
| переплата по налогам и сборам | 55162 | 2022 | 249 582 | - | 249 582 | 4 518 200 | - | (4 555 284) | - | - | - | 212 498 | - | 212 498 |
| | 55362 | 2021 | 615 314 | - | 615 314 | 4 397 789 | - | (4 763 521) | - | - | - | 249 582 | - | 249 582 |
| прочие | 55164 | 2022 | 2 244 534 | (1 906 399) | 338 135 | 3 450 178 | (584 401) | (2 855 924) | (273 584) | (1 319) | 107 150 | 2 563 885 | (2 110 066) | 453 819 |
| | 55364 | 2021 | 2 014 741 | (1 723 608) | 291 133 | 3 882 038 | (367 120) | (3 630 899) | (49 099) | (2 931) | 30 684 | 2 244 534 | (1 906 399) | 338 135 |
| Итого | 5500 | 2022 | 11 586 144 | (5 197 119) | 6 389 025 | 139 142 781 | (1 035 660) | (138 231 684) | (979 682) | (125 018) | 679 774 | 11 392 541 | (4 573 323) | 6 819 218 |
| | 5536 | 2021 | 12 328 994 | (6 444 883) | 5 884 111 | 137 123 227 | (870 091) | (137 710 700) | (150 443) | (4 934) | 1 967 412 | 11 586 144 | (5 197 119) | 6 389 025 |

5.6.2 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | на 31.12.2022 | | на 31.12.2021 | | на 31.12.2020 | |
|--|------------|-------------------------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|--|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам) | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам) | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам) |
| Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | 564 | 4 286 559 | 140 215 | 5 157 434 | 276 030 | 5 466 893 | 223 054 |
| в том числе: | | | | | | | |
| покупатели и заказчики, в том числе | 5641 | 2 437 999 | 135 348 | 3 264 978 | 265 840 | 3 463 977 | 204 018 |
| по передаче электроэнергии | 56411 | 730 761 | 6 580 | 907 714 | 108 399 | 1 262 546 | 61 984 |
| по техприсоединению | 56412 | 1 629 553 | 97 131 | 2 264 395 | 137 185 | 2 120 067 | 88 463 |
| по доходам от аренды | 56415 | 31 637 | 31 637 | 34 054 | 14 260 | 23 661 | 313 |
| прочие | 56416 | 46 048 | - | 58 815 | 5 996 | 57 703 | 53 258 |
| авансы выданные | 5645 | 506 850 | 4 730 | 712 950 | 5 385 | 820 682 | 14 498 |
| прочая дебиторская задолженность | 5646 | 1 341 710 | 137 | 1 179 506 | 4 805 | 1 182 234 | 4 538 |

5.6.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

| Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | Остаток на конец пери- ода |
|---|--------|------------------------------|--|---------------|--|---|----------------------------------|
| | | | Поступление в результате хо- зяйственных операций | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в в краткосроч- ную задолжен- ность | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - | | | | | | | |
| 5551 | 2022 | 8 633 248 | 7 306 852 | (137 802) | - | (3 971 851) | 11 830 447 |
| 5571 | 2021 | 5 531 686 | 5 620 464 | (1 821) | - | (2 517 081) | 7 445 851 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность поставщиков и под- рядчиков | | | | | | | |
| 5552 | 2022 | 50 818 | 19 015 | (36 698) | - | (33 135) | - |
| 5572 | 2021 | 25 771 | 5 868 | (1 821) | - | 21 000 | 50 818 |
| Авансы полученные | | | | | | | |
| 5553 | 2022 | 7 395 033 | 7 074 138 | - | - | (3 589 062) | 10 880 109 |
| 5573 | 2021 | 5 505 915 | 4 427 199 | - | - | (2 538 081) | 7 395 033 |
| Расчеты по обязательствам по аренде | | | | | | | |
| 55531 | 2022 | 1 187 397 | 213 699 | (101 104) | - | (349 654) | 950 338 |
| 55731 | 2021 | - | - | - | - | - | - |
| 5560 | 2022 | 29 874 090 | 216 217 270 | (211 466 024) | (138 120) | 3 971 851 | 38 459 067 |
| 5580 | 2021 | 26 583 439 | 218 341 967 | (217 417 131) | (151 266) | 2 517 081 | 29 662 465 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | | |
| 5561 | 2022 | 10 393 205 | 78 914 918 | (80 498 909) | (77 157) | 33 135 | 8 765 192 |
| 5581 | 2021 | 10 921 545 | 87 651 327 | (88 135 645) | (23 022) | (21 000) | 10 393 205 |
| в том числе: | | | | | | | |
| строительство | | | | | | | |
| 55611 | 2022 | 7 290 263 | 30 885 997 | (32 983 647) | (69 094) | 10 670 | 5 134 189 |
| 55811 | 2021 | 7 759 208 | 38 675 355 | (39 123 844) | (20 456) | - | 7 290 263 |
| прочие | | | | | | | |
| 55612 | 2022 | 3 102 942 | 48 028 921 | (47 515 262) | (8 063) | 22 465 | 3 631 003 |
| 55812 | 2021 | 3 162 337 | 48 975 972 | (49 011 801) | (2 566) | (21 000) | 3 102 942 |
| Авансы полученные | | | | | | | |
| 5562 | 2022 | 14 553 993 | 79 144 660 | (79 021 542) | (41 206) | 3 589 062 | 18 224 967 |
| 5582 | 2021 | 13 310 729 | 75 946 676 | (77 139 994) | (104 571) | 2 541 153 | 14 553 993 |
| в том числе: | | | | | | | |
| по передаче электроэнергии | | | | | | | |
| 55621 | 2022 | 20 148 | 69 900 104 | (69 917 126) | - | - | 3 126 |
| 55821 | 2021 | 9 903 | 69 065 929 | (69 055 684) | - | - | 20 148 |
| по техприсоединению | | | | | | | |
| 55622 | 2022 | 11 919 779 | 6 845 848 | (7 212 268) | (40 949) | 3 589 062 | 15 101 472 |
| 55822 | 2021 | 12 132 720 | 4 499 507 | (7 153 044) | (103 305) | 2 543 901 | 11 919 779 |
| по услугам аренды | | | | | | | |
| 55626 | 2022 | 3 419 | 78 697 | (80 208) | - | - | 1 908 |
| 55826 | 2021 | 759 | 46 766 | (44 003) | (103) | - | 3 419 |
| по прочим | | | | | | | |
| 55627 | 2022 | 2 610 647 | 2 320 011 | (1 811 940) | (257) | - | 3 118 461 |
| 55826 | 2021 | 1 167 347 | 2 334 474 | (887 263) | (1 163) | (2 748) | 2 610 647 |

| Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | Остаток на конец пери- ода |
|---|--------|------------------------------|--|---------------|--|---|----------------------------------|
| | | | Поступление в результате хо- зяйственных операций | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в в краткосроч- ную задолжен- ность | |
| Задолженность участникам (учредителям) по вы- плате доходов | | | | | | | |
| 5563 | 2022 | 110 164 | 8 940 547 | (4 980 583) | - | - | 4 070 128 |
| 5583 | 2021 | 107 080 | 3 618 245 | (3 615 161) | - | - | 110 164 |
| Задолженность перед государственными внебюд- жетными фондами | | | | | | | |
| 5565 | 2022 | 229 607 | 2 803 144 | (2 092 570) | - | - | 940 181 |
| 5585 | 2021 | 230 335 | 2 477 419 | (2 478 147) | - | - | 229 607 |
| Расчеты по налогам и сборам | | | | | | | |
| 5566 | 2022 | 1 707 350 | 28 168 069 | (27 621 690) | - | - | 2 253 729 |
| 5586 | 2021 | 553 368 | 33 005 854 | (31 851 872) | - | - | 1 707 350 |
| Задолженность перед персоналом организации | | | | | | | |
| 5567 | 2022 | 505 587 | 10 152 257 | (10 020 394) | - | - | 637 450 |
| 5587 | 2021 | 343 770 | 8 974 482 | (8 812 665) | - | - | 505 587 |
| Прочая кредиторская задолженность | | | | | | | |
| 5568 | 2022 | 2 162 559 | 7 905 839 | (6 786 168) | (19 757) | - | 3 262 473 |
| 5588 | 2021 | 1 116 612 | 6 456 339 | (5 383 647) | (23 673) | (3 072) | 2 162 559 |
| Расчеты по обязательствам по аренде | | | | | | | |
| 55681 | 2022 | 211 625 | 187 836 | (444 168) | - | 349 654 | 304 947 |
| 55881 | 2021 | - | - | - | - | - | - |
| Итого | | | | | | | |
| 5550 | 2022 | 38 507 338 | 223 524 122 | (211 603 826) | (138 120) | - | 50 289 514 |
| 5570 | 2021 | 32 115 125 | 223 962 431 | (217 418 952) | (151 266) | - | 37 108 316 |

5.6.4 Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|---------------------------------------|-------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Кредиторская задолженность | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5691 | 2 945 708 1 692 314 | 3 608 665 1 661 506 | 5 085 115 1 906 570 |
| в том числе: | | | | |
| строительство | 56911 | 1 612 003 | 1 605 797 | 1 833 686 |
| прочие | 56912 | 80 311 | 55 709 | 72 884 |
| Авансы полученные | 5696 | 1 253 394 | 1 947 159 | 3 178 545 |
| Прочая кредиторская задолженность | 5698 | - | - | - |

5.7 Кредиты и займы

5.7.1 Кредиты и займы

| Наименование | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|--|--------------|---------|----------------|---------------------|----------------------|--|---------------------|---|------------------|
| | | | | Поступление | Начисление процентов | Погашение основной суммы задолженности | Погашение процентов | Перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| Долгосрочные заемные средства - всего | 7410 | 2022 г. | 23 635 820 | 38 297 840 | - | (37 475 313) | - | (13 923 000) | 10 535 347 |
| | 7430 | 2021 г. | 26 284 773 | 18 123 820 | - | (17 158 773) | - | (3 614 000) | 23 635 820 |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| | Кредиты | | | | | | | | |
| Займы | 7411 | 2022 г. | 13 635 820 | 38 297 840 | - | (37 475 313) | - | (3 923 000) | 10 535 347 |
| | 7431 | 2021 г. | 16 284 773 | 18 123 820 | - | (17 158 773) | - | (3 614 000) | 13 635 820 |
| | 7412 | 2022 г. | 10 000 000 | - | - | - | - | (10 000 000) | - |
| | 7432 | 2021 г. | 10 000 000 | - | - | - | - | - | 10 000 000 |
| Краткосрочные заемные средства - всего | 7420 | 2022 г. | 6 756 477 | 14 906 216 | 2 060 170 | (17 829 956) | (2 125 525) | 13 923 000 | 17 690 382 |
| | 7440 | 2021 г. | 2 762 050 | 416 582 | 1 527 077 | (96 166) | (1 467 066) | 3 614 000 | 6 756 477 |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| | Кредиты | | | | | | | | |
| Проценты по кредитам | 7421 | 2022 г. | 3 934 416 | 14 906 216 | - | (15 429 956) | - | 3 923 000 | 7 333 676 |
| | 7441 | 2021 г. | - | 416 582 | - | (96 166) | - | 3 614 000 | 3 934 416 |
| | 74211 | 2022 г. | 96 313 | - | 1 431 934 | - | (1 426 341) | - | 101 906 |
| | 74411 | 2021 г. | 50 650 | - | 765 065 | - | (719 402) | - | 96 313 |
| Займы | 7422 | 2022 г. | 2 725 748 | - | 628 236 | (2 400 000) | (699 184) | 10 000 000 | 10 254 800 |
| | 7442 | 2021 г. | 2 711 400 | - | 762 012 | - | (747 664) | - | 2 725 748 |

5.7.2 Затраты по кредитам и займам

| Показатель | Код | По долгосрочным кредитам и займам | По краткосрочным кредитам и займам |
|--------------------------------------|------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Затраты по кредитам всего: | 7510 | 1 038 641 | 393 293 |
| списанные на прочие расходы | 7511 | 39 655 | 28 642 |
| включенные в стоимость активов | 7512 | 998 986 | 364 651 |
| Затраты по займам всего: | 7520 | 108 435 | 519 801 |
| списанные на прочие расходы | 7521 | 18 415 | 6 940 |
| включенные в стоимость активов | 7522 | 90 020 | 512 861 |
| Из общих затрат по займам и кредитам | 7530 | 1 147 076 | 913 094 |
| начисленные % | 7531 | 1 147 076 | 913 094 |
| другие затраты | 7532 | - | - |

5.8 Оценочные обязательства

| Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|-----------|-------------|------------------------------|--------------------------|
| 57001 | 2022 г. | 8 417 825 | (2 067 625) | (7 051 111) | 9 050 772 |
| 57002 | 2021 г. | 4 093 848 | (2 187 819) | (1 607 131) | 9 751 683 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочные обязательства - всего | | | | | |
| 57011 | 2022 г. | 545 286 | (871 129) | - | 658 318 |
| 57012 | 2021 г. | 481 865 | (774 479) | - | 545 286 |
| Оплата предстоящих отпусков | | | | | |
| 57021 | 2022 г. | 633 994 | (564 478) | (27 413) | 744 233 |
| 57022 | 2021 г. | 579 530 | (496 079) | (41 349) | 633 994 |
| Выплата вознаграждения по итогам года | | | | | |
| 57031 | 2022 г. | 673 639 | (205 162) | (211 343) | 1 531 557 |
| 57032 | 2021 г. | 815 272 | (181 557) | (839 728) | 673 639 |
| Судебные разбирательства, не завершённые на отчетную дату | | | | | |
| 57041 | 2022 г. | 6 672 796 | 4 969 107 | (5 889 075) | 5 752 828 |
| 57042 | 2021 г. | 5 518 032 | 1 154 764 | - | 6 672 796 |
| Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату | | | | | |
| 57051 | 2022 г. | 1 225 968 | (426 856) | (923 280) | 363 836 |
| 57052 | 2021 г. | 2 058 086 | (735 704) | (726 054) | 1 225 968 |
| Прочие оценочные обязательства | | | | | |

Из общей суммы оценочных обязательств:

| | код | за 2022 год | за 2021 год |
|--|------|-------------|-------------|
| Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности | 5706 | 1 676 718 | 1 264 036 |
| Созданные за счет прочих расходов | 5707 | 6 647 769 | 2 610 186 |
| Включённые в стоимость актива | 5708 | 93 338 | 219 626 |

5.9 Обеспечения

| | Код | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|-----------------|------|------------------|------------------|------------------|
| Полученные | 5800 | 8 693 673 | 9 896 517 | 8 913 474 |
| Выданные | 5810 | 656 815 | 91 556 | 92 281 |
| в том числе: | | | | |
| прочие выданные | 5813 | 656 815 | 91 556 | 92 281 |

5.10 Государственная помощь

| | Код | Период | На начало года | Получено за год | Возвра- щено за год | На конец года |
|--|------|---------|----------------------|--------------------|---------------------------|------------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | 2022 г. | - | 11 617 | (11 617) | - |
| | | 2021 г. | - | 6 061 | (6 061) | - |
| в том числе: | | | | | | |
| прочие цели | 5906 | 2022 г. | - | 11 617 | (11 617) | - |
| | | 2021 г. | - | 6 061 | (6 061) | - |
| из них: | | | | | | |
| финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний | 5911 | 2022 г. | - | 6 944 | (6 944) | - |
| | | 2021 г. | - | 6 061 | (6 061) | - |

5.11 Прочие доходы и расходы

| Прочие доходы всего, в т. ч. | Код | 2022 год | 2021 год |
|---|------|-------------------|------------------|
| От реализации основных средств, кроме квартир | 8001 | 36 114 | 33 628 |
| От реализации МПЗ | 8003 | 41 592 | 60 185 |
| От реализации других активов | 8007 | 111 967 | 41 480 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | 8009 | 177 960 | 264 197 |
| Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 8013 | 520 939 | 337 758 |
| Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет) | 8014 | 138 120 | 151 718 |
| Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации | 8016 | 2 765 | 133 |
| Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке | 8018 | 15 530 | 2 491 |
| Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов | 8019 | 3 910 | 8 972 |
| Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам | 8021 | 679 774 | 1 764 435 |
| Доход от уменьшения (списания) оценочных обязательств | 8022 | 7 176 542 | 1 534 924 |
| Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ | 8023 | 9 574 | 17 377 |
| Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 8025 | 329 056 | 152 017 |
| Страховые выплаты к получению | 8026 | 14 967 | 50 692 |
| Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности | 8028 | 10 580 | 6 600 |
| Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование) | 8030 | 4 673 | - |
| Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений | 8031 | 73 812 | 6 147 |
| Доход от восстановления обесценения | 8033 | 181 635 | - |
| Доход от прекращения договора аренды | 8035 | 4 742 | - |
| Доходы по компенсационным договорам | 8035 | 1 242 727 | 722 431 |
| Прочие | 8035 | 10 771 | 88 942 |
| Итого | | 10 787 750 | 5 244 127 |

| Прочие расходы всего, в т. ч. | код | за 2022 год | за 2021 год |
|---|------|---------------------|--------------------|
| От реализации основных средств, кроме квартир | 8101 | (5 327) | (15 668) |
| От реализации МПЗ | 8103 | (2 441) | (11 268) |
| От реализации других активов | 8107 | (67 453) | (30 283) |
| Другие налоги | 8108 | (280) | (28) |
| Расходы по оплате услуг банков | 8109 | (1 133) | (1 197) |
| Расходы по обслуживанию финансовых вложений | 8110 | (6 408) | (7 725) |
| Резерв по сомнительным долгам | 8111 | (1 035 660) | (942 300) |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | 8112 | (782 810) | (558 915) |
| Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | 8113 | (143) | (9 828) |
| Оценочные обязательства | 8115 | (6 647 727) | (3 256 271) |
| Списание объектов незавершенного строительства | 8116 | (341 935) | (588 700) |
| НДС по безвозмездно переданному имуществу | 8117 | (5 090) | (2 151) |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | 8118 | (452 301) | (109 758) |
| Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 8122 | (313 038) | (79 941) |
| Госпошлины по хозяйственным договорам | 8123 | (26 696) | (20 661) |
| Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости | 8124 | (863 271) | - |
| Невозмещаемый НДС | 8127 | (52 894) | (23 492) |
| Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии | 8128 | (62 953) | (63 742) |
| Взносы в объединения и фонды | 8129 | (5 733) | (5 346) |
| Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет) | 8130 | (2 995) | (15 670) |
| Судебные издержки | 8132 | (33 726) | (61 184) |
| Хищения, недостачи | 8133 | (5 529) | (3 335) |
| Издержки по исполнительному производству | 8134 | (628) | (41 109) |
| Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам | 8136 | (400 770) | (345 973) |
| Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей) | 8137 | (16 197) | (13 794) |
| Расходы на проведение спортивных мероприятий | 8138 | (5 686) | (6 091) |
| Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий | 8139 | (43 621) | (35 050) |
| Расходы на благотворительность | 8140 | (77 777) | (53 864) |
| Обесценение объектов основных средств | 8144 | (5 918 227) | - |
| Консультационные услуги | 8146 | - | (79 822) |
| Негосударственное пенсионное обеспечение | 8147 | - | (119 056) |
| Расходы по компенсационным договорам | 8148 | (31 464) | (78 317) |
| Прочие | 8149 | (579 582) | (488 432) |
| | | (17 789 495) | (7 068 971) |

5.12 Информация по отчетным сегментам

| | Код | Период | Санкт-Петербург | Ленинградская область | Итого |
|-------------------------------------|------|---------|-----------------|-----------------------|-------------|
| Выручка от внешних покупателей | 8310 | 2022 г. | 57 934 261 | 37 119 935 | 95 054 196 |
| | 8311 | 2021 г. | 58 440 435 | 34 950 353 | 93 390 788 |
| в т.ч. | | | | | |
| выручка от передачи электро-энергии | 8301 | 2022 г. | 51 540 614 | 35 127 300 | 86 667 914 |
| | 8401 | 2021 г. | 50 632 997 | 33 625 418 | 84 258 415 |
| выручка от техприсоединения | 8302 | 2022 г. | 6 024 796 | 1 875 923 | 7 900 719 |
| | 8402 | 2021 г. | 7 500 299 | 1 201 156 | 8 701 455 |
| прочая выручка | 8303 | 2022 г. | 368 851 | 116 712 | 485 563 |
| | 8403 | 2021 г. | 307 139 | 123 779 | 430 918 |
| Проценты к получению | 8303 | 2022 г. | 1 101 892 | 190 350 | 1 292 242 |
| | 8403 | 2021 г. | 395 150 | 239 120 | 634 270 |
| Проценты к уплате | 8304 | 2022 г. | 101 350 | 117 790 | 219 140 |
| | 8404 | 2021 г. | 176 862 | 230 641 | 407 503 |
| Расходы по налогу на прибыль | 8305 | 2022 г. | 2 696 052 | 1 677 059 | 4 373 111 |
| | 8405 | 2021 г. | 3 134 640 | 1 687 584 | 4 822 224 |
| Прибыль/(убыток) сегмента | 8306 | 2022 г. | 12 647 509 | 5 327 896 | 17 975 405 |
| | 8406 | 2021 г. | 16 376 137 | 3 418 067 | 19 794 204 |
| Активы сегментов | 8307 | 2022 г. | 200 838 552 | 73 317 031 | 274 155 583 |
| | 8407 | 2021 г. | 164 260 116 | 89 407 195 | 253 667 311 |
| в т.ч. внеоборотные активы | 8308 | 2022 г. | 179 282 974 | 64 961 284 | 244 244 258 |
| | 8408 | 2021 г. | 165 526 096 | 69 596 199 | 235 122 295 |
| Обязательства сегментов | 8309 | 2022 г. | 63 928 221 | 42 337 673 | 106 265 894 |
| | 8409 | 2021 г. | 35 981 580 | 59 031 834 | 95 013 414 |
| Амортизация ОС, НМА и ППА | 8390 | 2022 г. | 11 438 751 | 6 090 665 | 17 529 416 |
| | 8490 | 2021 г. | 11 491 478 | 5 711 860 | 17 203 338 |

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

М. С. Иванова

28 марта 2023 г.

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

6.1 Общие сведения

6.1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго», в июле 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене названия Общества), сокращенное наименование ПАО «Россети Ленэнерго» (далее – Общество), было образовано 22 января 1993 года в качестве правопреемника прав и обязанностей государственного предприятия – производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 года. 1 октября 2005 года в результате реорганизации Общества после выделения производства, продажи и передачи электроэнергии, за Обществом сохранились распределительные сети, относящиеся к передаче электроэнергии.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 7 935 человек (31.12.2021 – 7 923 человека; 31.12.2020 – 7 642 человека).

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

Общество зарегистрировано по адресу: 197227, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, лит. А.

Состав Совета директоров Общества в 2022 году :

| | | |
|-----------------|---|---|
| Рюмин А. В. | – | Генеральный директор ПАО «Россети», Председатель Правления ПАО «Россети», Председатель Совета директоров ПАО «Россети Ленэнерго»; |
| Бондарчук А.С. | – | Председатель Комитета по энергетике и обеспечению с 21.06.2021 по 02.06.2022гг.; |
| Герман А.В. | – | Заместитель председателя Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга с 21.06.2021 по 02.06.2022гг.; |
| Голубева Е. С. | – | Начальник аппарата вице-губернатора Санкт-Петербурга Дрегваля С. Г.; |
| Гребцов П.В. | – | Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети» с 21.06.2021 по 02.06.2022гг.; |
| Дрегваль С. Г. | – | Вице-губернатор Санкт-Петербурга с 01.01.2022 по 23.12.2022гг.; |
| Карельский А.Н. | – | Заместитель председателя Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга; |
| Краинский Д. В. | – | Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети», советник Генерального директора ПАО «Россети Ленэнерго»; |
| Кузьмин И. А. | – | Генеральный директор ПАО «Россети Ленэнерго»; |
| Ляпунов Е.В. | – | И.о. первого заместителя Генерального директора – Главного инженера ПАО «Россети» с 23.12.2022г.; |
| Майоров А. В. | – | Первый заместитель Генерального директора – Главный инженер ПАО «Россети» с 01.01.2022 по 23.12.2022гг.; |

| | | |
|------------------|---|--|
| Малухин А.Г. | – | Первый заместитель председателя Комитета по энергетике и инженерному обеспечению с 21.06.2021 по 02.06.2022гг.; |
| Мельникова С. А. | – | Заместитель председателя комитета по энергетике и инженерному обеспечению; |
| Мольский А. В. | – | Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети»; |
| Петрова А. А. | – | Первый заместитель председателя Комитета по энергетике и инженерному обеспечению; |
| Пикин С. С. | – | Директор Фонда энергетического развития; |
| Полинов А. А. | – | Временно исполняющий обязанности заместителя Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»; советник Генерального директора ПАО «Россети Ленэнерго»; |
| Протасов С.Д.. | – | Председатель Комитета по энергетике и инженерному обеспечению; |
| Церетели Е. О. | – | Советник директора по делам Общественного Совета по развитию малого и среднего предпринимательства при Губернаторе Санкт-Петербурга НО «Фонд развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Санкт-Петербурге». |

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) и коллегиальный (Правление) исполнительные органы Общества.

В состав Правления Общества входят должностные лица ПАО «Россети Ленэнерго»:

| | | |
|-----------------|---|---|
| Кузьмин И. А. | – | Генеральный директор, Председатель Правления ПАО «Россети Ленэнерго»; |
| Краинский Д. В. | – | Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети», советник Генерального директора ПАО «Россети Ленэнерго»; |
| Полинов А. А. | – | Временно исполняющий обязанности заместителя Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»; советник Генерального директора ПАО «Россети Ленэнерго»; |
| Горячев А. С. | – | Заместитель генерального директора по капитальному строительству ПАО «Россети Ленэнерго». |

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

| | | |
|---------------|---|--|
| Ульянов А. С. | – | Председатель Ревизионной комиссии, Директор по внутреннему контролю и управлению рисками - начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»; |
| Тришина С. М. | – | Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита – начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»; |
| Бармина Е. А. | – | Главный эксперт Управления системы внутреннего контроля и управления рисками Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»; |
| Рогачев К. Е. | – | Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»; |

Царьков В. В. – Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».

6.1.2 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 международные санкции в отношении некоторых 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 резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, 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 регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Общество продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- анализировать прогнозную и фактическую информацию о влиянии геополитической ситуации на экономику Российской Федерации, на деятельность Общества и основных контрагентов;
- адаптировать деятельность Общества с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния внешних факторов, обеспечения финансовой устойчивости Общества.

6.1.3 Управление финансовыми рисками и капиталом

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Политика Общества по управлению рисками утверждена Советом директоров Общества с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля.

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Отраслевые риски

Данные риски представлены рисками отраслевого регулирования, а также риском снижения спроса на услуги. Основные услуги, оказываемые Обществом, – передача электроэнергии по распределительным сетям и технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям – являются регулируруемыми государством видами деятельности.

Таким образом, Общество может нести регуляторные риски, связанные со сдерживанием со стороны органов власти запланированных темпов роста тарифов на передачу электроэнергии, корректировкой необходимой валовой выручки ввиду отклонения фактических параметров регулирования от утвержденных, возможными изменениями законодательства в области тарифного регулирования. В случае снижения объемов потребления электроэнергии конечными потребителями и негативного влияния данного фактора на финансовые результаты, Общество планирует провести мероприятия по сокращению издержек, а также компенсировать выпадающие доходы в тарифе следующего периода регулирования путем обращения в органы государственного регулирования.

Законодательство РФ об электроэнергетике подвержено частым изменениям и допускает неоднозначное толкование. Вследствие этих причин, участники рынка электроэнергии достаточно часто фиксируют разногласия в трактовке норм законодательства и, на их основании, условий договоров, что приводит к разногласиям в оценке взаимных обязательств.

Обществом предпринимаются следующие мероприятия для минимизации вышеназванных рисков:

- текущий контроль соблюдения договорных условий с контрагентами, а также своевременное инициирование договорной кампании по урегулированию спорных вопросов;
- осуществляется взаимодействие с региональными органами регулирования тарифов для установления экономически обоснованных тарифов, компенсирующих все затраты Общества и обеспечивающих реализацию инвестиционной программы в необходимом объеме;

- разработка программ управления издержками, введение в систему оценки эффективности управления компанией показателей, отражающих снижение уровня операционных расходов, снижения стоимости закупок;
- взаимодействие с администрациями регионов с целью пересмотра и утверждения инвестиционных программ, учитывающих необходимый объем работ для поддержания надежности системы, а также выполнения работ по реконструкции объектов для присоединения новых заявителей;
- реализация программы повышения энергоэффективности и энергосбережения.

Страновые и региональные риски

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски

Для минимизации рисков в области взаимоотношений с акционерами ведение реестра акционеров осуществляет профессиональный регистратор. Общество систематически реализует мероприятия, направленные на информационное взаимодействие с акционерами, и осуществляет меры по соблюдению законных прав и интересов акционеров.

Риск антимонопольного регулирования

Для снижения влияния факторов, приводящих к реализации рисков антимонопольного регулирования, Общество совершенствует бизнес-процессы технологического присоединения, упрощая свои внутренние процедуры и сокращая их сроки, внедряет новые формы обслуживания потребителей, в частности, связанные с интерактивными способами обслуживания, что снижает влияние факторов ошибок и злоупотреблений персонала. Общество также регулярно проводит оценку удовлетворенности потребителей и разрабатывает корректирующие мероприятия по результатам оценки.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Риск изменения процентной ставки

В рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество привлекает заёмные средства. Повышение ключевой ставки ЦБ РФ, нестабильность на финансовых рынках приводит к увеличению процентных ставок по отдельным кредитам ввиду наличия в договорах прав банка увеличить ставку в одностороннем порядке. В случае последующего снижения ключевой ставки ЦБ РФ процентные ставки по таким кредитам, как правило, пересматриваются в сторону снижения.

В целях снижения процентных рисков Общество прибегает к следующим мерам:

- Заключение долгосрочных соглашений о возобновляемых кредитных линиях со значительным лимитом заимствования и установленным ограничением максимальной процентной ставки по кредиту в зависимости от ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- Отбор финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заёмные средства на наиболее выгодных для Общества условиях.

Валютный риск

Общество оказывает услуги и привлекает заёмные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционные риски

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть связано с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности, увеличением процентов к уплате, увеличением себестоимости, уменьшением реальной стоимости средств по инвестиционной программе. Бизнес-планирование в Обществе осуществляется с учётом ожидаемого роста цен на продукцию, работы, услуги.

В случае ускорения темпов инфляции Общество планирует проводить дополнительные мероприятия по сокращению издержек. Кроме того, фактический уровень инфляции учитывается в рамках корректировки необходимой валовой выручки при принятии тарифно-балансовых решений регулируемыми органами власти, что частично компенсирует влияние рассматриваемого риска на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение убытков. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках. Сумма кредитного риска ограничена балансовой стоимостью дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств на отчетную дату.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки его кредитоспособности. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по взысканию или создания резервов. Суммы просроченной дебиторской задолженности приведены в *Таблице 5.6.2. «Просроченная дебиторская задолженность»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Убытки от обесценения активов

Необходимость учета обесценения активов оценивается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам или активам. Информация о сомнительной дебиторской задолженности приведена в *Таблице 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о составе финансовых вложений представлена в *Таблице 5.4.1. «Наличие и движение финансовых вложений»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Финансовые вложения и денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Информация об остатках денежных средств и финансовых вложениях приведена в *Разделах 6.3.8. «Денежные средства и денежные эквиваленты»* и *6.3.5. «Финансовые вложения»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В финансово-хозяйственной деятельности Общество опирается как на собственные источники, так и на краткосрочные и долгосрочные источники заемного финансирования. Справедливая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств на 31 декабря 2022 года равна их балансовой стоимости ввиду коротких сроков реализации данных инструментов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала.

Также решением руководства Обществом установлен ряд лимитов на привлечение суммарного заемного капитала. На долговую позицию группы одновременно устанавливаются следующие лимиты:

- исходя из структуры оборотного капитала (лимит по среднесрочной ликвидности);

- исходя из структуры пассивов (лимит по финансовому рычагу);
- исходя из величины операционного денежного потока (лимит по покрытию долга и лимит по покрытию обслуживания долга).

Кроме лимитов долговой позиции, руководством Общества утверждается лимит стоимостных параметров заимствования, в рамках которого Общество осуществляет привлечение заемных средств. Привлечение Обществом заемных средств с превышением лимита стоимостных параметров заимствования не допускается.

Для целей контроля над динамикой дебиторской и кредиторской задолженности в Обществе действуют нормативные документы операционного характера, определяющие компетенцию подразделений компании, ответственных руководителей и специалистов в сфере работы с задолженностью и регламентирующих их деятельность. Общество также проводит мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженности – информация приведена в *Таблицах 5.6.2. «Просроченная дебиторская задолженность»* и *5.6.4. «Просроченная кредиторская задолженность»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В процессе управления риском ликвидности Общество руководствуется следующими факторами:

(а) По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 36 262 316 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года до перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: 27 917 242 тыс. руб., с учетом корректировки по переходу данная сумма изменилась и составила 28 128 867 тыс. руб.). Существенной частью текущих обязательств Общества является предоплата за будущие услуги.

(б) По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 90 559 897 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 119 601 728 тыс. руб.), в том числе:

- 20 469 717 тыс. руб. в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2021 г.: 44 414 780 тыс. руб.);
- 68 000 000 тыс. руб. в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2021 г.: 73 335 400 тыс. руб.);
- 2 090 180 тыс. руб. – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2021 г.: 1 851 548 тыс. руб.).

(в) В 2022 году Общество получило чистую прибыль в размере 17 975 405 тыс. руб. (2021 год: 19 794 204 тыс. руб.).

(г) Чистый денежный поток от текущих операций составил 46 487 852 тыс. руб. (2021 год: 39 276 857 тыс. руб.).

Руководство Общества полагает, что Общество сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

6.2 Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

6.2.1 Основа составления

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

Активы оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

6.2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

6.2.3 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, базы данных, исключительные права на товарный знак, прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

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

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР проводится линейным способом на расходы по обычным видам деятельности, на основании срока, установленного исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, с момента фактического применения полученных результатов. Срок полезного использования объекта НИОКР определяется специально созданной приказом Генерального директора или директором филиала (в пределах его полномочий) комиссией на момент признания результата работы, но не более 5 лет.

6.2.4 Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены производственные помещения, линии электропередач, оборудование, подстанции и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, 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.

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, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате. При этом 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.

Объекты, имеющие первоначальную стоимость до 40 тыс. руб. за единицу (для мебели до 100 тыс. руб. за единицу), учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств

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».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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 генерирующие единицы. 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 две генерирующие единицы:

- ЕГДС «Санкт-Петербург»;
- ЕГДС «Ленинградская область».

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.

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.

Возмещаемая сумма каждой ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период.

Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС осуществляет свою деятельность.

Ключевые предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость, представлены в пояснении 6.3.2. «Основные средства».

Выбытие основных средств

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

6.2.5 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 создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей).

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

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 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», 1120 «Результаты исследований и разработок» и 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6.2.6 Права пользования активами

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

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

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

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

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 включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в *Таблицу 5.3.6. «Наличие и движение прав пользования активами»*.

6.2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

В отношении финансовых вложений в депозит в Банке «Таврический» (АО) Общество применяет методику расчета стоимости финансовых вложений методом дисконтирования долгосрочной задолженности по ставке, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату. На основании абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом применены положения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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

6.2.8 Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости. Если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

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.

6.2.9 Расходы будущих периодов, доходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

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

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно, формируют доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса). Доходы будущих периодов относятся на прочие доходы по мере начисления амортизации основных средств.

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

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

6.2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

6.2.12 Уставный капитал

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

6.2.13 Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств, в том числе путем выпуска облигаций с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов относилась на проценты к уплате равномерно в течение периода погашения облигации, за исключением процентов, капитализированных в стоимость незавершенного строительства.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

6.2.14 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 после отчетной даты включительно).

6.2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения по которым, приводящие к оттоку экономических выгод Общества, могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- оценочное обязательство по налоговым рискам, по спорам, возникающим в процессе нахождения Общества в стадии проверки налоговой инспекции, результатом которой станет доначисление налогов, штрафов, пени;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год и за квартал.

К оценочным обязательствам по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:

- судебных исков, принятых к производству;
- обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу.

Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя:

- судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее;
- оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого квартала. При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида. В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения (премии) по итогам работы за год (квартал) формируется на основании оценки (бюджета) предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год создается один раз в год (на сумму годового вознаграждения). Общество квалифицирует вознаграждение по итогам работы за год как краткосрочное оценочное обязательство.

Условные обязательства и условные активы

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

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

6.2.16 Расчеты по налогу на прибыль

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

6.2.17 Доходы

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от передачи электроэнергии;
- выручка от технологического присоединения;
- выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера

Учет выручки ведется по видам деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции товаров, работ, услуг либо предоставления во временное пользование аналогичных активов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Величина выручки по договорам оказания услуг по технологическому присоединению, в отношении которой оплата была произведена путем передачи основных средств на баланс Общества, в 2022 году составила 1 192 276 тыс. руб. (за 2021 год: 2 705 482 тыс. руб.).

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете в месяце оказания услуги на основании актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии.

Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются на основании актов об осуществлении технологического присоединения.

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов.

6.2.18 Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров работ, услуг в разрезе элементов затрат представлена в *Таблице 6.3.13 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

6.2.19 Изменения в учетной политике Общества с 2022 года

Начиная с 1 января 2022 года, Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022), без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В связи со 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.

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;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Указанная разница отражается в течение всего срока рассрочки в качестве процентных расходов. Если сумма, подлежащая уплате продавцу без применения отсрочки (рассрочки), не может быть определена прямым путем, она определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей с применением ставки дисконтирования, принятой для расчета первоначальной стоимости долгосрочной финансовой кредиторской задолженности.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS 13) «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

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».

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.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

При первом применении ФСБУ 6/2020 в данной бухгалтерской отчетности Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации и за вычетом обесценения на 31 декабря 2021 г. Накопленная амортизация была рассчитана исходя из первоначальной стоимости, и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Величина обесценения основных средств была рассчитана в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 36.

Переходные положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не предусматривают единовременного отражения накопленного к 1 января 2022 г. обесценения основных средств и капитальных вложений в составе нераспределенной прибыли. Между тем, Общество полагает необходимым такое отражение в порядке отступления от указанных правил, поскольку отнесение накопленного к 1 января 2022 г. обесценения на финансовый результат за 2022 год не позволяет сформировать достоверное и полное отражение финансового положения Общества на дату перехода на указанные стандарты, а также финансового результата за 2022 год.

Количественные и качественные раскрытия в отношении единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств представлены далее (раздел 6.2.20. «*Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году*»).

В связи со 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. Общество установило стоимостной лимит малоценных активов: для мебели до 100 000 рублей; для активов, кроме мебели, до 40 000 рублей.

Независимо от стоимости, основными средствами признаются активы, входящие в следующие группы: здания жилые; здания (кроме жилых); сооружения, кроме ЛЭП; линии электропередачи и устройства к ним; транспортные средства; машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций; оборудование для преобразования электроэнергии; земельные участки.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

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.

(в) 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.

(г) 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.

(д) Обесценение основных средств

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

Расходы по начислению (восстановлению) обесценения учитываются в составе строк 2350 «Прочие расходы» (2340 «Прочие доходы») Отчета о финансовых результатах.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Общество применяет упрощенный порядок применения стандарта (пункт 50 ФСБУ 25/2018).

Общество по каждому договору аренды единовременно на 31.12.2021 признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. Если, исходя из условий договора, переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество делает допущение о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018, учитывая положения абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008. Если, исходя из условий договора, предполагается получение арендатором права собственности на предмет договора в конце аренды, то в качестве справедливой стоимости права пользования активом Общество принимает справедливую стоимость предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности расходов по аренде, 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.
- Арендатор 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.
- Арендатор может применить 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.
- 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.

6.2.20 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

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:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021 и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строки 1150 «Основные средства» на 15 934 758 тыс.руб. и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 12 747 806 тыс. руб., и увеличению отложенного налогового обязательства на 3 186 784 тыс. руб. (Корректировка 1).
- 2) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем отражения суммы обесценения по состоянию на 31.12.2021. Сумма обесценения была определена по принципам, установленным МСФО (IAS) 36, в разрезе двух ЕГДС, и представляет собой разницу между возмещаемой стоимостью данной ЕГДС, определенной по модели дисконтированных денежных потоков, и балансовой стоимостью основных средств данной ЕГДС после учета Корректировки 1. Отражение обесценения основных средств в межотчетном периоде привело к уменьшению строки 1150 «Основные средства» на 54 552 535 тыс. руб.; строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на (5 677 997) тыс. руб.; строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на (37 964 031) тыс. руб. на 31.12.2021; также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличен отложенный налоговый актив на 10 910 507 тыс. руб. При переходе на ФСБУ 6/2020 обесценение основных средств было отнесено на уменьшение резерва переоценки, сформированного в прошлых периодах и числящегося в составе добавочного капитала, а в части, превышающей эту переоценку – на нераспределенную прибыль (Корректировка 2).
- 3) Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся 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 (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет менее 40 000 руб. за единицу, и менее 100 000 руб. для мебели, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в сумме 837 тыс. руб. Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) с уменьшением строки 1370 на 669 тыс. руб. (Корректировка 3).

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), за исключением обесценения, накопленного к 1.01.2022, которое было отражено в составе единовременной корректировки. При первом применении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» было отражено обесценение объектов незавершенного строительства: 3 251 329 тыс. руб. по ЕГДС «Санкт-Петербург» и 951 065 тыс. руб. по ЕГДС «Ленинградская область».

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 с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 1 399 022 тыс. руб.), 1180 «Отложенные налоговые активы» (на 279 804 тыс. руб.), 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (на 279 804 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 1 187 397 тыс. руб.), 1520 «Кредиторская задолженность» (на 211 625 тыс. руб.) (Корректировка 4).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в *Таблице 5.3.6. «Наличие и движение прав пользования активами»* в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели 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 3.2. «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (Корректировки 1, 2, 3, 4).

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

| Код строки | Наименование строки | Номер корректировки | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|--|---|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|
| Корректировки показателей 2021 года | | | | | |
| 1150 | Основные средства | 1 | 249 407 397 | 15 934 758 | 212 187 805 |
| | | 2 | | (54 552 535) | |
| | | 3 | | (837) | |
| | | 4 | | 1 399 022 | |
| | в том числе Права пользования активами | 4 | - | 1 399 022 | 1 399 022 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | 1-3 | 5 239 307 | 10 910 507 | 16 429 618 |
| | | 4 | | 279 804 | |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 | 82 450 726 | 12 747 806 | 89 519 866 |
| | | 2 | | (5 677 997) | |
| | | 3 | | (669) | |
| 1340 | Переоценка внеоборотных активов | 2 | 37 964 031 | (37 964 031) | - |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | 1-3 | 12 603 875 | 3 186 784 | 16 070 463 |
| | | 4 | | 279 804 | |
| 1450 | Прочие обязательства | 4 | 7 445 851 | 1 187 397 | 8 633 248 |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 4 | 29 662 465 | 211 625 | 29 874 090 |
| 3600 | Чистые активы | | 189 801 814 | (30 894 891) | 158 906 923 |

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях 5.3.1. «Наличие и движение 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 34 416 220 тыс. руб., представленная в графе табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

| Вид корректировки | Влияние корректировки | | | Итого |
|---|-----------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------|
| | на первоначальную стоимость | на сумму накопленной амортизации | на сумму обесценения | |
| Изменение срока полезного использования основных средств (Корректировка 1) | - | 15 934 758 | - | 15 934 758 |
| Обесценение основных средств (Корректировка 2, без учета обесценения НЗС в сумме 4 202 394 тыс. руб.) | - | - | (50 350 141) | (50 350 141) |
| Списание основных средств стоимостью менее вновь установленных лимитов (Корректировка 3) | (53 323) | 52 486 | - | (837) |
| Итого | (53 323) | 15 987 244 | (50 350 141) | (34 416 220) |

6.3 Раскрытие существенных показателей

6.3.1 Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

| | Срок полезного использования |
|--|---------------------------------|
| Автоматизированные рабочие места (программы ЭВМ) | 5 лет |
| Электронные архивы | 5 лет |
| Электронные базы данных | 5 лет |
| Товарный знак | 10 лет |
| БД параметров математической модели | 5 - 15 лет |
| Патенты на полезные модели и устройства | 8 - 18 лет |

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

6.3.2 Основные средства

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| | Срок полезного использования |
|--|---------------------------------|
| Производственные здания | 10 - 120 лет |
| Сооружения, кроме ЛЭП | 10 - 100 лет |
| ЛЭП | 6 - 110 лет |
| Машины и оборудование | 2 - 100 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 - 60 лет |
| Прочие | 2 - 50 лет |

Обесценение основных средств

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц на 31 декабря 2022 г. были использованы следующие основные допущения.

Потоки денежных средств были спрогнозированы, руководствуясь положениями Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утверждены Распоряжением ПАО «Россети» № 415р от 21 декабря 2020 г.), на основании прогнозных данных на период до 2027 г.

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022-2027 гг. для ЕГДС «Санкт-Петербург» и для ЕГДС «Ленинградская область» на основании наилучшей оценки руководства Общества по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, тарифным моделям, рассчитанным в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14.11.2022 № 2053 «Об особенностях индексации регулируемых цен (тарифов) с 1 декабря 2022 г. по 31 декабря 2023 г.», обеспечивающим темп роста тарифа на передачу электроэнергии на уровне, не превышающем Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации по данным МЭР РФ, за исключением темпа роста тарифа на передачу электроэнергии в 2023 году для генерирующей единицы «Ленинградская область». Для группы «Прочие потребители» Ленинградской области тарифы утверждены в соответствии с заявлением регулирующего органа на превышение предельных максимальных уровней, согласованным Приказом ФАС России от 25.11.2022 №832/22.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии и прогноз денежного потока в период 2023-2027 гг. построены на основе тарифных моделей по передаче электроэнергии, учитывающих возмещение сглаживания и корректировки необходимой валовой выручки (НВВ) по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, и соответственно показателей бизнес-плана для ЕГДС «Санкт-Петербург» и ЕГДС «Ленинградская область» на 2023-2027 гг., утвержденного Советом директоров ПАО «Россети Ленэнерго».

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц на 31 декабря 2021 г. потоки денежных средств были спрогнозированы на основании прогнозных данных на период до 2026 г. Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2022-2026 гг. для ЕГДС «Санкт-Петербург» и для ЕГДС «Ленинградская область» на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, тарифным моделям, обеспечивающим темп роста тарифа на передачу электроэнергии на уровне, не превышающем Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации по данным МЭР РФ, за исключением темпа роста тарифа на передачу электроэнергии в 2023 г.: 10,55% для ЕГДС «Ленинградская область» и 6,13% для ЕГДС «Санкт-Петербург».

Приведенная стоимость прогнозируемых денежных потоков определена с помощью ставки дисконтирования равной средневзвешенной стоимости инвестированного капитала (WACC) в размере 10,20% на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 10,55%).

По результатам оценки по состоянию на 31 декабря 2022 г. выявлено снижение стоимости основных средств в размере 5 918 227 тыс. руб. по ЕГДС «Санкт-Петербург» и увеличение стоимости основных средств в размере 144 647 тыс. руб. по ЕГДС «Ленинградская область».

Результаты оценки по состоянию на 31 декабря 2021 г.: снижение стоимости основных средств в размере 42 206 477 тыс. руб. по ЕГДС «Санкт-Петербург» и в размере 12 346 058 тыс. руб. по ЕГДС «Ленинградская область» отражены в составе единовременной корректировки при переходе на новые ФСБУ (Пояснения 6.2.19. и 6.2.20.).

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке основных средств, раскрыта ниже.

Значения допущений руководства по темпу роста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году:

| | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. | 2027 г. |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ЕГДС «Санкт-Петербург» | 9,92% | 3,23% | 6,08% | 5,51% | 5,66% |
| ЕГДС «Ленинградская область» | 9,92% | 3,97% | 6,11% | 1,62% | 5,82% |

В рамках роста тарифов, предусмотренном в моделях, руководство Общества ожидает формирование необходимой валовой выручки, включающей в себя в том числе необходимый объем корректировок необходимой валовой выручки, предусмотренных законодательством, таких как выпадающие доходы от регулируемой деятельности, возмещение накопленного сглаживания, компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, экономия потерь электрической энергии, отклонение фактических параметров расчета тарифов от утвержденных и др.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС Общества на 31 декабря 2022 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11,2% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 32 243 052 тыс. руб., по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 7 170 985 тыс. руб.;
- сокращение выручки от передачи электроэнергии к базовому значению в каждом периоде в ЕГДС «Санкт-Петербург» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 26 836 629 тыс. руб.; в ЕГДС «Ленинградская область» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 11 101 394 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 10 970 503 тыс. руб., по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 2 723 597 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1 процентный пункт приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 26 818 928 тыс. руб., по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 5 469 065 тыс. руб.

Информация о движении обесценения основных средств представлена в *Таблице 5.3.1. «Наличие и движение основных средств»*, а также в *Таблице 5.11 «Прочие доходы и расходы»*. Сумма накопленного обесценения основных средств на 31 декабря 2022 г.:

| Группа основных средств | Накопленное обесценение на 31.12.2022 | Накопленное обесценение на 31.12.2021 |
|--|---|---|
| Производственные здания | (3 398 961) | (2 955 879) |
| Сооружения, кроме ЛЭП | (3 862 905) | (3 651 922) |
| Линии электропередачи и устройства к ним | (26 458 327) | (24 583 347) |
| Машины и оборудование | (20 116 820) | (18 630 496) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | (165 400) | (497 099) |
| Земельные участки | (45 432) | (31 398) |
| Итого: | (54 047 845) | (50 350 141) |

6.3.3 Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе *Таблицы 5.3.6. «Наличие и движение прав пользования активами»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в процессе оказания услуг по основной 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 |
|---|-------------------------------|
| Земля и здания | 1 - 49 лет |
| Линии электропередач и устройства к ним | 2 - 49 лет |
| Машины и оборудование | 1 - 5 лет |
| Прочее | 5 лет |

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------|------------------|
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1451 бухгалтерского баланса) | 950 338 | 1 187 397 |
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1529 бухгалтерского баланса) | 304 947 | 211 625 |
| Итого обязательства по аренде | 1 255 285 | 1 399 022 |

Все проценты, начисленные по арендным обязательствам включены в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах): 122 775 тыс. руб. за 2022 год. Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств, отсутствуют.

6.3.4 Прочие оборотные и внеоборотные активы

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

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| НДС по авансам полученным, срок погашения по которым свыше 12 месяцев | 1 706 687 | 1 209 779 | 905 247 |
| Лицензии на ПО и прочие расходы будущих периодов | 195 669 | 222 501 | 239 006 |
| Расходы на страхование имущества и по договорам медицинского страхования | - | 11 452 | 11 279 |
| Прочее | 180 | 275 764 | 275 764 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 1 902 536 | 1 719 496 | 1 431 296 |

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| НДС по авансам и предоплатам полученным | 2 865 712 | 2 042 114 | 1 946 202 |
| НДС с авансов выданных под капитальное строительство | 303 289 | 348 204 | 249 523 |
| Лицензии на программное обеспечение (РБП) | 11 030 | 42 315 | - |
| Расходы на страхование имущества и по договорам медицинского страхования | 8 503 | - | - |
| Прочее | 16 462 | 35 020 | 18 004 |
| Итого прочие оборотные активы | 3 204 996 | 2 467 653 | 2 213 729 |

6.3.5 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в *Таблице 5.4.1. «Наличие и движение финансовых вложений»* и *Таблице 5.4.2. «Корректировки оценок финансовых вложений»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура долгосрочных финансовых вложений с учетом созданного резерва под обесценение:

| | Период погашения | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Депозитный вклад в Банке «Таврический» (АО) | 2035 год | 1 030 686 | 1 837 760 | 2 366 000 |
| Депозитный вклад в ПАО «Промсвязьбанк» | 2023 год | - | 1 420 000 | 4 990 348 |
| Паи в закрытом паевом инвестиционном фонде «Промышленные территории» | - | 237 059 | 203 926 | 221 842 |
| Инвестиции во вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций | - | 503 649 | 15 247 | 52 063 |
| в том числе: | | | | |
| ПАО «Россети Северный Кавказ» | - | 490 913 | - | - |
| ООО «Энерготранс» | - | 5 000 | 5 000 | - |
| АО «Федеральный испытательный центр» | - | 3 500 | 2 832 | 1 685 |
| АО «Северо-западная Энергетическая управляющая компания» | - | 3 176 | 6 355 | 49 318 |
| АО «Энергосервисная компания Ленэнерго» | - | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| АО «Объединенная энергетическая компания» | - | 60 | 60 | 60 |
| Итого долгосрочные финансовые вложения | | 1 771 394 | 3 476 933 | 7 630 253 |

Структура краткосрочных финансовых вложений:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|------------|
| Депозитный вклад ПАО «Промсвязьбанк» | 2 300 000 | - | - |
| Депозитный вклад АО «Альфа Банк» | 738 740 | - | - |
| Депозитный вклад в ПАО «Московский кредитный банк» | - | 2 500 000 | - |
| Депозитный вклад в АО «Газпромбанк» | - | 320 415 | - |
| Итого краткосрочные финансовые вложения | 3 038 740 | 2 820 415 | - |

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества входят долгосрочные инвестиции, представленные паями в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории» в количестве 146 214 шт. (на 31.12.2021 – 181 904 шт.), стоимостью 276 343 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 343 796 тыс. руб.). Общество произвело оценку рыночной стоимости актива, обесценение на 31 декабря 2022 года составило 39 284 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 139 870 тыс. руб.).

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества входит долгосрочный депозит, размещенный в Банке «Таврический» (АО), на номинальную сумму 10 620 000 тыс. руб., учитываемый по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости учитываются в составе прочих доходов или расходов отчета о финансовых результатах Общества. Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2022 года определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 17,96%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату. Накопленный убыток от переоценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 9 589 314 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 8 782 240 тыс. руб.).

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества входят инвестиции во вклады в уставный (складочный) капитал других организаций, в том числе в акции обыкновенные бездокументарные ПАО «Россети Северный Кавказ» в количестве 41 744 270 штук (доля от общего количества размещенных акций 2.28%) на общую сумму сделки 1 354 184 тыс. руб. в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 16.08.2022 №2264-р. По итогам переоценки по рыночной стоимости стоимость финансового вложения составила 490 913 тыс. руб. на 31.12.2022.

6.3.6 Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в *Таблице 5.5.1. «Наличие и движение запасов»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе неоплаченных запасов (*Таблица 5.5.2. «Запасы в залоге»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

6.3.7 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в *Таблице 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»* и *Таблице 5.6.2. «Просроченная дебиторская задолженность»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наиболее существенные дебиторы, отраженные в *Таблице 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- ООО «РКС-энерго»: сумма задолженности на 31.12.2022 составила 1 376 061 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 246 155 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 039 604 тыс. руб.), услуги по передаче электроэнергии;

- АО «Петербургская сбытовая компания»: сумма задолженности на 31.12.2022 составила 2 284 636 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 116 418 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 084 965 тыс. руб.), услуги по передаче электроэнергии и авансы, выданные для приобретения электроэнергии в целях компенсации технологических потерь.

6.3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Средства на расчетных счетах | 519 987 | 2 511 431 | 1 541 411 |
| Средства на специальных счетах | - | 90 422 | 90 422 |
| Краткосрочные банковские депозиты | 14 230 973 | 2 423 556 | 137 938 |
| Прочие денежные счета | 2 021 | - | 6 908 |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | 14 752 981 | 5 025 409 | 1 776 679 |

Краткосрочные банковские депозиты размещены в двух банках, имеющих кредитный рейтинг ruAA+ по данным рейтингового агентства «Эксперт РА».

Прочие поступления и прочие платежи в Отчете о движении денежных средств:

| Наименование | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------------|--------------------|
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | 2 668 590 | 865 730 |
| Налоги | 1 722 966 | - |
| Пени, штрафы, неустойки | 432 687 | 689 828 |
| Возмещение по страховым случаям | 16 324 | 47 179 |
| Иное | 496 613 | 128 723 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | (5 349 311) | (4 367 457) |
| Пени, штрафы, неустойки | (1 014 420) | (1 429 536) |
| Налоги, госпошлины | (1 543 059) | (1 198 945) |
| Возврат ранее полученных авансов | (1 195 226) | (283 225) |
| Страхование | (202 244) | (195 855) |
| Обеспечение исполнения обязательств | (342 120) | (186 044) |
| Агентские вознаграждения | (190 055) | (176 228) |
| Социальные выплаты | (16 512) | (129 552) |
| Благотворительность | (131 382) | (79 249) |
| Иное | (714 293) | (688 823) |
| Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219) | 4 052 383 | 4 731 730 |
| Возврат депозитов | 3 940 415 | 4 690 348 |
| Иное | 111 968 | 41 382 |
| Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229) | (2 738 740) | (3 940 415) |
| Размещение депозитов | (2 738 740) | (3 940 415) |
| Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329) | (467 600) | (8 872) |
| Платежи по арендным обязательствам | (467 600) | - |
| Иное | - | (8 872) |

6.3.9 Капитал, резервы и прибыль на акцию

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, определенной в Уставе Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества нет акций, выпущенных, но не оплаченных, либо оплаченных частично.

| | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | |
|--|--------------------|---------------|-------------------------|------------|
| | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 год |
| Номинальная стоимость одной акции | 1 руб. | 1 руб. | 1 руб. | 1 руб. |
| В обращении на 1 января, шт. | 8 523 785 320 | 8 465 960 168 | 93 264 311 | 93 264 101 |
| В обращении на конец периода и полностью оплаченные, шт. | 8 523 785 320 | 8 523 785 320 | 93 264 311 | 93 264 311 |

Дочернему обществу принадлежит 57 825 152 обыкновенных акций и 210 привилегированных акций Общества (на 31.12.2021 – 57 825 152 обыкновенных акций и 210 привилегированных акций, на 31.12.2020 – ноль).

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ. Годовым общим собранием акционеров, состоявшимся 30 мая 2022 года, принято решение выплатить дивиденды из чистой прибыли Общества по результатам работы за 2021 год в размере 4 944 848 тыс. руб. Сумма дивидендов, объявленных в 2021 году по результатам работы за 2020 год, составила 3 653 054 тыс. руб.

26 декабря 2022 года состоялось внеочередное общее собрание акционеров, на котором было принято решение выплатить дивиденды из чистой прибыли Общества по результатам работы за 9 месяцев 2022 года в размере 3 821 662 тыс. руб.

Сумма дивидендов, возвращенная в Общество в течение 2022 года по истечении срока восстановления и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 26 897 тыс. руб. (в 2021 году – 34 809 тыс. руб.). В 2021 г. в отчете об изменении капитала возврат дивидендов был показан свернуто с начислением.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию:

| | Код | 2022 год | 2021 год |
|---|------|------------|------------|
| Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода | 6610 | 17 975 405 | 19 794 204 |
| Дивиденды по привилегированным акциям | 6611 | 41 363 | - |
| Базовая прибыль (убыток) отчетного периода | 6612 | 17 934 042 | 19 794 204 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года (тысяч штук) | 6613 | 8 523 785 | 8 494 873 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.) | 6620 | 2,1040 | 2,3301 |

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

Добавочный капитал сформирован эмиссионным доходом, а также включает эффекты от реорганизации 2020 года.

6.3.10 Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов за отчетный период представлена в *Таблице 5.7.1 «Кредиты и займы»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Количество облигаций, выпущенных по займу БО-05, составило 2 400 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. Дата начала размещения биржевых облигаций серии БО-05 – 22 июля 2015 года, объем размещенных облигаций составил 2 400 000 штук на сумму 2 400 000 тыс. руб. с плановой датой погашения – 9 июля 2025 года. Облигации серии БО-05 были выкуплены Обществом в рамках оферты по требованию владельцев в полном объеме 17 января 2022 года. Облигации находятся на казначейском счете и могут быть размещены повторно.

Количество облигаций, выпущенных по займу БО-04, составило 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. Дата начала размещения биржевых облигаций серии БО-04 – 5 февраля 2020 года, объем размещенных облигаций составил 5 000 000 штук на сумму 5 000 000 тыс. руб. Дата погашения биржевых облигаций серии БО-04 – 29 января 2025 года. Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по требованию владельцев. Ставка купона облигаций серии БО-04 составляла 6,2% годовых с периодичностью выплаты 2 раза в год.

Количество облигаций, выпущенных по займу БО-03, составило 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. Дата начала размещения биржевых облигаций серии БО-03 – 5 февраля 2020 года, объем размещенных облигаций составил 5 000 000 штук на сумму 5 000 000 тыс. руб. Дата погашения биржевых облигаций серии БО-03 – 29 января 2025 года. Предусмотрена возможность досрочного погашения облигаций по требованию владельцев. Ставка купона облигаций серии БО-03 составляла 6,2% годовых с периодичностью выплаты 2 раза в год.

Средневзвешенная ставка по долговому портфелю Общества на 31 декабря 2022 года составила 7,47% годовых (на 31 декабря 2021 года: 7,43%).

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам (по сумме основного долга) на 31.12.2022:

| Год погашения | Сумма, тыс. руб. |
|-----------------------------------|-------------------|
| 2024 год | 10 038 354 |
| 2025 год | 496 993 |
| Итого долгосрочные кредиты | 10 535 347 |

Все кредитные ресурсы и займы привлечены в российских рублях, без предоставления обеспечения.

Проценты по заемным средствам:

| Наименование | 2022 год | 2021 год |
|---|------------------|------------------|
| Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам | 1 966 518 | 1 119 573 |
| Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы | 93 652 | 407 504 |
| Итого проценты, начисленные по заемным средствам | 2 060 170 | 1 527 077 |

Прочая информация по заемным средствам отражена в *Таблице 5.7.2 «Затраты по кредитам и займам»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.3.11 Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в *Таблице 5.6.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»* и *Таблице 5.6.4 «Просроченная кредиторская задолженность»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке «Авансы полученные» в *Таблице 5.6.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены долгосрочные авансы, полученные по договорам технологического присоединения и соглашениям о компенсации нарушенного права собственности, в сумме 10 880 109 тыс. руб. на 31.12.2022 (на 31.12.2021 долгосрочные авансы полученные по договорам технологического присоединения в сумме 7 395 033 тыс. руб., на 31.12.2020 – 5 505 915 тыс. руб.). Согласно условиям договоров предусмотрено поэтапное авансирование, часть из которого приходится на договоры сроком исполнения более года.

Структура задолженности по налогам и сборам

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Налог на добавленную стоимость | 1 556 158 | 184 954 | 382 838 |
| Налог на имущество | 548 002 | 1 433 558 | 106 179 |
| НДФЛ | 113 583 | 85 436 | 60 990 |
| Налог на прибыль | 34 493 | - | - |
| Прочие | 1 493 | 3 402 | 3 361 |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 2 253 729 | 1 707 350 | 553 368 |

6.3.12 Налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:

| | 2022 год | 2021 год |
|---|------------------|----------------|
| По основным средствам | 1 000 793 | 155 056 |
| По оценочным обязательствам | (425 376) | 223 529 |
| По резервам по сомнительным долгам | (63 314) | (102 350) |
| По резервам по финансовым вложениям | 141 800 | 110 554 |
| По переоценке финансовых вложений | 11 521 | - |
| По иным основаниям | 742 546 | 45 414 |
| Итого изменение отложенных налоговых активов | 1 407 970 | 432 203 |

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:

| | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------------|--------------------|
| По основным средствам | (1 548 913) | (1 145 228) |
| По иным основаниям | (103 543) | (24 728) |
| Итого изменение отложенных налоговых обязательств | (1 652 456) | (1 169 956) |

Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль

| | | |
|--|------------------|------------------|
| | (244 486) | (737 753) |
|--|------------------|------------------|

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Налогообложение прибыли

| | Код | 2022 год | 2021 год |
|---|-------|-------------|-------------|
| Прибыль до налогообложения | 6710 | 22 352 043 | 24 616 428 |
| Постоянные разницы | 6711 | 3 208 085 | 3 348 825 |
| Изменение временных вычитаемых разниц | 6712 | 7 039 850 | 2 161 015 |
| Изменение временных налогооблагаемых разниц | 6713 | (8 262 280) | (5 849 780) |
| Условный расход по налогу на прибыль | 6721 | (3 731 494) | (4 152 459) |
| Постоянный налоговый расход | 6722 | (641 617) | (669 765) |
| Отложенный налог на прибыль, в том числе: | 6723 | (244 486) | (737 753) |
| изменение отложенных налоговых активов | 67231 | 1 407 970 | 432 203 |
| изменение отложенных налоговых обязательств | 67232 | (1 652 456) | (1 169 956) |
| Текущий налог на прибыль | 6725 | (4 128 625) | (4 084 471) |
| Расход по налогу на прибыль | 67251 | (4 373 111) | (4 822 224) |
| Прочее | 6726 | (3 527) | - |
| Чистая прибыль | 6729 | 17 975 405 | 19 794 204 |

6.3.13 Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

| | 2022 год | 2021 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Затраты на производство | 67 292 058 | 66 944 700 |
| материальные затраты | 1 378 856 | 1 500 936 |
| затраты на оплату труда | 8 742 008 | 7 660 205 |
| обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ | 2 515 157 | 2 213 009 |
| амортизация | 17 529 416 | 17 203 338 |
| прочие затраты | 37 126 621 | 38 367 212 |
| Изменение остатков незавершенного производства | (742 517) | - |
| Итого себестоимость продаж | 66 549 541 | 66 944 700 |
| Управленческие расходы | 223 969 | 231 583 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 66 773 510 | 67 176 283 |

6.3.14 Проценты к получению и проценты к уплате

| Наименование | 2022 год | 2021 год |
|---|------------------|----------------|
| Проценты по банковским депозитам | 1 054 365 | 486 148 |
| Иные проценты к получению | 237 877 | 148 122 |
| Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах | 1 292 242 | 634 270 |

| Наименование | 2022 год | 2021 год |
|--|----------------|----------------|
| Проценты по обязательствам по аренде | 122 775 | - |
| Проценты по кредитам полученным | 71 010 | 245 201 |
| Проценты по облигационным займам | 25 355 | 162 302 |
| Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах | 219 140 | 407 503 |

6.3.15 Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах, полученных и понесенных в отчетном периоде в разрезе элементов, представлена в *Таблице 5.11. «Прочие доходы и расходы»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочих доходов учитывается бездоговорное потребление электрической энергии, осуществленное при отсутствии заключенного в установленном порядке договора энерго-снабжения в случаях самовольного подключения потребителей к электрическим сетям.

При выявлении фактов бездоговорного потребления Общество учитывает рассчитанный объем бездоговорного потребления при расчете стоимости бездоговорного потребления, подлежащего взысканию с лица, осуществившего бездоговорное потребление, и составляет акт о бездоговорном потреблении электроэнергии. Доход признается:

- на дату подписания акта о неучтенном потреблении электрической энергии;
- на дату вступления в законную силу решение суда об их взыскании (в случае подписания акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания акта).

6.3.16 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Оказание услуг связанным сторонам, а также приобретение товаров и услуг у связанных сторон осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 годах. Условия приобретения финансовых вложений у связанной стороны раскрыты в *Пояснении 6.3.5. «Финансовые вложения»*.

Основными связанными сторонами Общества являлись материнская компания (ПАО «Россети»), ее дочерние предприятия, основной управленческий персонал Общества.

Конечной контролирующей стороной Общества является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

Остатки по расчетам между Обществом и его связанными сторонами на 31 декабря представлены ниже (в тыс. руб.):

| Наименование | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Дебиторская задолженность, включая авансы выданные | 1 296 659 | 1 399 718 | 796 487 |
| дочерние общества | 1 120 207 | 1 212 681 | 551 718 |
| другие связанные стороны | 176 452 | 187 037 | 244 769 |
| Кредиторская задолженность и оценочные обязательства | (1 454 330) | (2 932 787) | (5 662 361) |
| основное общество | (32 905) | (34 324) | (33 786) |
| дочерние общества | (210 079) | (497 787) | (1 036 291) |
| другие связанные стороны | (1 211 346) | (2 400 676) | (4 592 284) |
| Авансы полученные | (1 073 841) | (4 906) | (4 678) |
| дочерние общества | - | (21) | (61) |
| другие связанные стороны | (1 073 841) | (4 885) | (4 617) |
| Заемные средства | - | (2 472 648) | (2 460 000) |
| основное общество | - | (2 472 648) | (2 460 000) |

Виды и объем операций между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.):

| Наименование | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------|--------------|
| Продажа товаров, работ, услуг | 29 770 | 44 284 |
| основное общество | 1 821 | 1 821 |
| дочерние общества | 1 124 | 1 153 |
| другие связанные стороны | 26 825 | 41 310 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | (12 707 680) | (14 068 568) |
| основное общество | (208 880) | (224 060) |
| дочерние общества | (1 343 992) | (1 603 359) |
| другие связанные стороны | (11 154 808) | (12 241 149) |
| Аренда имущества у связанных сторон | - | (1 270) |
| другие связанные стороны | - | (1 270) |
| Предоставление имущества в аренду связанным сторонам | 26 337 | 30 079 |
| дочерние общества | 26 337 | 30 079 |
| Резервы по сомнительным долгам | (12 305) | 566 402 |
| дочерние общества | (12 302) | 613 600 |
| другие связанные стороны | (3) | (47 198) |
| Изменение оценочных обязательств | 27 265 | 443 141 |

| Наименование | 2022 год | 2021 год |
|--------------------------|----------|-----------|
| другие связанные стороны | 27 265 | 443 141 |
| Расходы по процентам | (8 136) | (141 912) |
| основное общество | (8 136) | (141 912) |

Расчеты по операциям со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Начиная с 2021 года, к основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, членов Правления Общества, Генерального директора, его заместителей и Главного бухгалтера. Списки членов Совета директоров и Правления Общества приведены в разделе 6.1. «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации) на общую сумму 632 488 тыс. руб. (в 2021 году – 660 771 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

6.3.17 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в *Таблице 5.8 «Оценочные обязательства»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны в бухгалтерской отчетности.

Оценочное обязательство под оспариваемые претензии налоговых органов включает резерв по налогу на имущество, налогу на прибыль и НДС. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество недвижимого имущества могут быть оспорены критерии отнесения имущества к недвижимым объектам.

Оценочное обязательство по налоговым рискам было создано по результатам выездной налоговой проверки за 2017-2019 годы и в отношении аналогичных оснований за 2020-2022 гг. Сумма оценочного обязательства в части налога на имущество составляет 5 438 410 тыс. руб.; в части налога на прибыль и НДС: 314 418 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 (на 31.12.2021: 6 672 796 тыс. руб. по налогу на имущество).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера, величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

6.3.18 Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны в бухгалтерской отчетности.

Условные налоговые обязательства

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.

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

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

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

6.3.19 Обеспечения обязательств и платежей

Учет обеспечений обязательств, полученных и выданных, ведется на забалансовых счетах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года выданные Обществом обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам, а также полученные обеспечения приведены в *Таблице 5.9. «Обеспечения»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Обеспечения полученные в основном включают банковские гарантии в пользу Общества, полученные от поставщиков и подрядчиков по строительно-монтажным работам.

6.3.20 Информация по сегментам

Общество осуществляет регулируемую деятельность по основным видам деятельности на территории двух субъектов Российской Федерации: Санкт-Петербург и Ленинградская область. Тарифы на услуги по основным видам деятельности – услуги по передаче электроэнергии, услуги по технологическому присоединению к сети – устанавливаются региональными регулирующими органами.

Сегмента А – деятельность Общества на территории Санкт-Петербурга;

Сегмент Б – деятельность Общества на территории Ленинградской области.

Общество получает выручку от продажи следующих видов (групп) продукции, товаров, работ, услуг:

Сегмент А:

- услуги по передаче электроэнергии на территории Санкт-Петербурга;
- услуги по технологическому присоединению к сети на территории Санкт-Петербурга;
- доходы от аренды на территории Санкт-Петербурга;
- прочие услуги промышленного характера на территории Санкт-Петербурга.

Сегмент Б:

- услуги по передаче электроэнергии на территории Ленинградской области;
- услуги по технологическому присоединению к сети на территории Ленинградской области;
- доходы от аренды на территории Ленинградской области;
- прочие услуги промышленного характера на территории Ленинградской области.

В *Таблице 5.12. «Информация по отчетным сегментам»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества приведена информация с распределением результата деятельности Общества за 2022 и 2021 годы по Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

Выручка от продаж покупателям, составляющая не менее 10 процентов общей выручки от продаж:

| Сегмент | Покупатель | Сумма выручки (без НДС) | |
|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------|
| | | 2022 год | 2021 год |
| Санкт-Петербург | АО «Петербургская сбытовая компания» | 47 310 291 | 46 491 551 |
| Ленинградская область | АО «Петербургская сбытовая компания» | 19 391 605 | 18 098 598 |
| Ленинградская область | ООО «РКС-энерго» | 8 597 772 | 8 130 929 |

Принцип распределения показателей между субъектами Российской Федерации закреплен в Учетной политике Общества и производится следующим образом:

- по территориальной принадлежности объекта;
- по территориальной принадлежности филиала;
- по объему оказания услуг по данному субъекту и тарифов на услуги, действующих на территории соответствующего субъекта РФ;
- по принадлежности земельного участка к муниципальному образованию;
- по месту регистрации транспортного средства;
- по территориальной принадлежности оказываемых услуг;
- по месту выявления безучетного и бездоговорного потребления электроэнергии.

В случае, если показатель невозможно прямо отнести на субъект путем маркировки при первичном признании, распределение между субъектами РФ производится пропорционально натуральным показателям «Объем обслуживания оборудования, находящегося на балансе филиала в условных единицах», рассчитанных отдельно по каждому субъекту РФ за отчетный период.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту представлены в таблице ниже:

| | | Город Санкт-Петербург | Ленинградская область | Итого по Обществу |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Сальдо денежных потоков от текущей деятельности | 2022 год | 33 323 289 | 13 164 563 | 46 487 852 |
| | 2021 год | 29 581 825 | 9 695 032 | 39 276 857 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | 2022 год | (20 187 782) | (9 058 838) | (29 246 620) |
| | 2021 год | (25 543 880) | (8 142 592) | (33 686 472) |
| Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | 2022 год | (5 282 099) | (2 231 561) | (7 513 660) |
| | 2021 год | (738 039) | (1 603 616) | (2 341 655) |
| Итого | 2022 год | 7 853 408 | 1 874 164 | 9 727 572 |
| | 2021 год | 3 299 906 | (51 176) | 3 248 730 |

6.3.21 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на эту дату произошли следующие события:

- Облигации серии БО-04 были выкуплены Обществом в рамках oferty по требованию владельцев 6 февраля 2023 года в объеме 4 988 448 штук, находятся на казначейском счете и могут быть размещены повторно. В обращении остались 11 552 штуки номинальной стоимостью 11 552 тыс. руб. Установлена новая ставка 7, 8, 9 и 10 купонов на уровне 8,60%.
- Облигации серии БО-03 были выкуплены Обществом в рамках oferty по требованию владельцев 06 февраля 2023 года в объеме 4 798 912 штук, находятся на казначейском счете и могут быть размещены повторно. В обращении остались 201 088 штук номинальной стоимостью 201 088 тыс. руб. Установлена новая ставка 7, 8, 9 и 10 купонов на уровне 8,60%.
- 16 января 2023 года Обществом оспорено решение ФНС от 04.06.2019 №03-1-29/1/22 по выездной налоговой проверке 2014-2016 года в Арбитражном суде города Москвы по делу № А40-151337/2020.

По мнению руководства Общества, иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на эту дату, отсутствуют.

Генеральный директор



И. А. Кузьмин

Исполняющий обязанности Главного бухгалтера –
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности



М. С. Иванова

28 марта 2023 г.