

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА  
2023 ГОД  
АО «Коми энергосбытовая компания»**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	6
2.1.	Капитальные вложения .....	6
2.2.	Основные средства .....	7
2.3.	Аренда .....	9
2.4.	Нематериальные активы .....	11
2.5.	Долгосрочные активы к продаже .....	13
2.6.	Обесценение внеоборотных активов .....	13
2.7.	Запасы .....	14
2.8.	Финансовые вложения .....	16
2.9.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков .....	17
2.10.	Дебиторская задолженность .....	17
2.11.	Оценочные обязательства .....	18
2.12.	Доходы .....	18
2.13.	Расходы .....	19
2.14.	Учет расходов по кредитам и займам .....	20
2.15.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль .....	20
2.16.	Иное .....	21
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	21
3.1.	Изменения учетной политики в 2023 году .....	21
3.2.	Изменения учетной политики в 2024 году .....	21
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД .....	23
4.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР») .....	23
4.2.	Основные средства .....	23
4.2.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств .....	24
4.2.2.	Обесценение основных средств и капитальных вложений .....	24
4.3.	Аренда .....	24
4.4.	Прочие внеоборотные активы .....	25
4.4.1.	Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества .....	25
4.4.2.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности .....	25
4.4.3.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работы .....	25
4.5.	Запасы .....	25
4.6.	Финансовые вложения .....	26
4.7.	Денежные средства и их эквиваленты .....	26
4.7.1.	Структура денежных средств .....	26
4.7.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию .....	26
4.8.	Государственная помощь .....	26
4.9.	Дебиторская задолженность .....	26
4.9.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности .....	26
4.9.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам .....	27
4.10.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	27
4.11.	Уставный капитал .....	28
4.12.	Кредиторская задолженность .....	28
4.13.	Обязательства по договорам аренды .....	28
4.14.	Заемные средства .....	29
4.14.1.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам .....	29
4.14.2.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах .....	29
4.15.	Оценочные обязательства .....	30
4.16.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности .....	31
4.16.1.	Выручка по обычным видам деятельности .....	31
4.16.2.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами .....	31
4.16.3.	Себестоимость по обычным видам деятельности .....	31
4.17.	Прочие доходы и расходы .....	32
4.17.1.	Информация о прочих доходах .....	32
4.17.2.	Информация о прочих расходах .....	32
4.18.	Изменение оценочных значений .....	33
4.19.	Расчеты по налогу на прибыль .....	33

4.20. Прибыль на акцию .....	35
4.21. Информация по сегментам .....	35
4.21.1. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации. ....	35
4.22. Информация о связанных сторонах.....	35
4.23. Условные обязательства и активы.....	37
4.23.1. Условные обязательства .....	37
4.23.2. Условные активы.....	37
4.24. Обеспечения выданные и полученные .....	37
4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом.....	37
4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом .....	37
4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц .....	37
4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	37
4.25.1. Управление рисками .....	38
4.25.2. Финансовые риски .....	38
4.25.3. Отраслевые риски .....	39
4.25.4. Страновые и региональные риски .....	40
4.25.5. Правовые риски.....	41
4.25.6. Риск потери деловой репутации.....	43
4.25.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество .....	43
4.26. События после отчетной даты .....	43

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Коми энергосбытовая компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания» (далее – «Общество») создано в ходе реорганизации ОАО «АЭК «Комиэнерго» путем выделения на основании решения внеочередного собрания акционеров ОАО «АЭК «Комиэнерго», протокол № 21 от 30 декабря 2005 года.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Акционерное общество «Коми энергосбытовая компания», на английском языке – Joint Stock Company «Komy electricity sale company».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – АО «Коми энергосбытовая компания», на английском языке – JSC «Komy electricity sale company».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 июля 2006 года за номером 1061101039779 (ОГРН), свидетельство серия 11 № 001574013.

Организационно-правовая форма – непубличные акционерные общества. Форма собственности – частная собственность.

Место нахождения Общества: Республика Коми, г. Сыктывкар.

Юридический адрес Общества: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Первомайская, дом 70.

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 618 человек (за 2022 год – 620 человек).

Годовое Общее собрание акционеров Общества по итогам года не было проведено в силу действующих судебных ограничений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Аудитором Общества является Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» (АО «ЦБА»), ОГРН 1027700237696, которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606063826.

Члены Совета директоров составом 7 человек избраны Годовым общим собранием акционеров АО «Коми энергосбытовая компания» от 29 июня 2022 года (Протокол от 01.07.2022 № 32).

Решением Совета директоров Общества 01.12.2022 (протокол № 177 от 02.12.2022) Генеральным директором АО «Коми энергосбытовая компания» избрана Борисова Елена Николаевна.

Общество имеет в своем составе следующие филиалы:

Наименование филиала	Местонахождение
Воркутинский филиал	169906, Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленина, д. 31в
Интинский филиал	169840, Республика Коми, г. Инта, ул. Кирова, д. 36а
Печорский филиал	169609, Республика Коми, Муниципальный район Печора, г. Печора, ул. Островского, д. 35
Ухтинский филиал	169300, Республика Коми, г. Ухта, ул. Севастопольская, д. 2а

<b>Наименование филиала</b>	<b>Местонахождение</b>
Усинский филиал	169710, Республика Коми, г. Усинск, ул. Промышленная, д. 15
Центральный филиал	167031, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул.28 Невельской дивизии, стр. 27/1

В течение 2023 года изменения в состав и наименования филиалов не вносились.

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества «27» марта 2024 г.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н.;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- «Положением по корпоративной учетной политике», утвержденным приказом от 31.12.2020г. №210, с изменениями и дополнениями, утвержденными приказами от 30.12.2021 №306, от 30.12.2022г. №270; от 30.10.2023 №284.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями учетной политики на 2023 год.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### Неопределенность оценочных значений.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

### **2.1. Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (ОС).

Общество признает в составе капитальных вложений затраты на восстановление объектов основных средств (обособленного объекта и/или комплекса конструктивно сочлененных предметов), осуществляемые на плановой регулярной основе с периодичностью более 12 месяцев: капитальный ремонт, средний ремонт, технические осмотры (ревизии технического состояния) и иные долгосрочные мероприятия.

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты по кредитам и займам (в виде процентов к уплате) в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» увеличивают стоимость капитальных вложений.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества включается в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении работ по улучшению (реконструкция, модернизация и т.п.) и/или восстановлению (капитальный/средний ремонт) объектов ОС) Общество получает материальные ценности (МЦ), которые могут быть использованы при проведении восстановительных работ на других объектах ОС или которые Общество намерено продать (в т.ч. металлолом), расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость определяется в зависимости от категории извлекаемых материальных ценностей (запасы, металлолом и иные извлеченные МЦ к продаже, извлеченные МЦ, которые могут быть использованы для проведения работ капитального характера на других объектах ОС,) в соответствии с правилами, регулируемые ФСБУ 5/2019, ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности". Расчетная стоимость извлеченных МЦ, которые предназначены для проведения работ капитального характера определяется Обществом аналогично правилам, установленным для МЦ, признаваемых запасами.

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, определяемая в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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.

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Если Общество приняло решение о прекращении проекта, но может извлечь экономические выгоды от его (или его частей) продажи, то объекты незавершенных капитальных вложений подлежат переклассификации в долгосрочные активы к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.5.

## **2.2. Основные средства**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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 (завершенные капитальные вложения).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких

частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта. При этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Существенные по величине затраты на улучшение (реконструкция, модернизация и т.п.) объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость инвентарного объекта ОС.

Общество, руководствуясь предоставленным ему п.5 ФСБУ 6/2020 правом не применять нормы ФСБУ 6/2020 к приобретенным (созданным) им активам, информация о которых незначительна, выделяет и утверждает перечень таких активов. В целях определения существенности/незначительности активы, характеризующихся признаками основных средств, объединяются в группы/подгруппы исходя из:

- классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов;
- структуры активов Общества и специфики (особенностей) его хозяйственной деятельности;
- существенности/незначительности информации об приобретенных (созданных) Обществом активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Затраты на приобретение незначительных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, по элементу – амортизация.

Активы, не включенные в перечень незначительных, Общество признает существенными и применяет к ним нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

К существенным активам Общество в безусловном порядке относит: земельные участки, здания и сооружения (в т.ч. в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН), транспортные средства.

После признания объекты основных средств по всем группам учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации по объекту основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

<b>Объекты ОС, принятые на баланс</b>	<b>Срок полезного использования, в месяцах</b>
Здания	182-966
Сооружения	121-361
Машины и оборудование	39-192
Транспортные средства	74-135
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	61-180
Прочие основные средства	50-97

Ликвидационная стоимость по объекту основных средств определяется в соответствии с правилами пп.30-31 ФСБУ 6/2020 и признается в учете при условии, что ее расчетная величина может быть достоверно определена.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при

наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета.

Прекращением также признается переклассификация объекта ОС в долгосрочный актив к продаже, если выполняются критерии признания в качестве такого актива и Общество прекратило его использование в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.5.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания.

### **2.3. Аренда**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор договором аренды либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### **Общество в качестве арендатора**

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением тех, в отношении которых Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев - без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

#### **а) Права пользования активом**

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами и в отношении схожих по характеру использования активов (аналогичных объектов основных средств):

- права пользования активами учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки), за вычетом накопленной амортизации;
- стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования по договорам аренды с неопределенным сроком или систематически пролонгируемым (или перезаключаемым на сопоставимых условиях) – исходя из принадлежности к одной из следующих групп:

- ✓ по договорам аренды земельных участков (ЗУ), расположенными под зданиями, применяются сроки, установленные исходя из средних сроков полезного использования зданий (собственных или арендованных), - 22 года.
- ✓ по договорам аренды зданий (в т. ч. офисных помещений) - 5 лет.
- ✓ по договорам аренды прочих объектов срок договора оценивается без учета возможных пролонгаций.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Общество представляет в бухгалтерской отчетности права пользования активами в составе основных средств обособленно (по отдельной строке бухгалтерского баланса).

#### б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, в качестве арендных платежей для целей применения ФСБУ 25/2018 не квалифицируются, а признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами, кредитам и займам, привлеченным Обществом у компаний, не являющихся по отношению к нему связанной стороной, на срок более 12 месяцев. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

Ставка определяется на дату заключения договора и может быть пересмотрена на дату модификации договора.

После даты начала аренды и признания обязательства, его величина увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество в бухгалтерской отчетности представляет обязательства по аренде в составе:

- кредиторской задолженности – в отношении краткосрочной части обязательств;
- прочих обязательств – в отношении долгосрочной части обязательств.

#### в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

Общество применяет упрощенный порядок аренды в отношении краткосрочных договоров аренды, т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность дальнейшей пролонгации, предоставление в субаренду предмета аренды, выкупа арендатором предмета аренды.

При упрощенном порядке арендные платежи равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности в течение срока аренды и учитываются на счетах учета затрат в зависимости от направления использования арендованного имущества.

#### Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Возникающий арендный доход учитывается равномерно (ежемесячно либо исходя из условий договора в отношении периодичности оплаты арендных платежей) на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

## **2.4. Нематериальные активы**

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость нематериального актива, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признаются расходами в момент их осуществления (т.е. не включаются в стоимость актива).

Аналогичным образом определяется и первоначальная стоимость прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, которые Общество определяет как внеоборотные нематериальные активы (далее – "ВНА"), контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, и от которых Общество ожидает поступления экономических выгод в течение длительного (превышающего 12 месяцев) срока.

Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии. Общество представляет такие активы в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Исключительное право (ПБУ 14/2007) применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

Результаты интеллектуальной деятельности в виде программного обеспечения и баз данных (ПО и БД), созданные Обществом, учитываются в качестве нематериальных активов (НМА), если в соответствии с условиями договоров с подрядчиками (работниками) исключительные права на разработанные ПО И БД принадлежат Обществу. При этом государственная регистрация в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности разработанных ПО и БД не является обязательным условием для их признания в качестве НМА.

Амортизация по нематериальным активам и ВНА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

<b>Нематериальные активы</b>	<b>Сроки полезного использования (в годах)</b>
Прочие (в т. ч. патенты)	Не более 5 лет

Способ определения амортизации и срок полезного использования нематериальных активов подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение НМА в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности. Выявление хотя бы одного признака обесценения является достаточным для обесценения актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Общество проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.5.

## **2.5. Долгосрочные активы к продаже**

Под долгосрочным активом к продаже (далее – "ДАП") понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования (завершение капитальных вложений) этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости реклассифицируемого внеоборотного актива (КВ, ОС, НМА), т.е. за вычетом накопленной амортизации (если применимо) и накопленного обесценения. При этом на момент реклассификации Общество оценивает накопленное обесценение исходя из чистой стоимости возможной продажи объекта.

Аналогичным образом Общество оценивает и предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Чистая стоимость продажи в этом случае определяется за вычетом затрат на извлечение и предпродажную подготовку, но не более балансовой стоимости объекта, из которого они извлекались.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под обесценение восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости, по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

После восстановления таких активов в составе группы активов, к которой они относились до переклассификации, они подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном для соответствующей группы активов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются по статье "Прочие оборотные активы" в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса (а в случае существенности – обособленно), за вычетом резерва под обесценение. Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и продажей долгосрочных активов к продаже включаются в статью отчета о финансовых результатах по строке "Прочие расходы" или "Прочие доходы" – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке).

## **2.6. Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая

сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (ЕГДС).

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Общество учитывает информацию по недавним рыночным операциям между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При ее отсутствии применяется соответствующая модель оценки, расчеты которой подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Актив обесценивается до возмещаемой суммы, если его балансовая стоимость превосходит ее. Если хотя бы одна из оцениваемых величин (справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования) выше балансовой стоимости актива, то обесценение не признается.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени не зависящие от денежных притоков других активов (групп активов). В последнем случае – возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства. В качестве единиц, генерирующих денежные средства, могут приниматься филиалы Общества.

Общество может не определять возмещаемую сумму для ЕГДС, если ценность использования актива может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (которая может быть оценена).

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

В последующих отчетных периодах, когда возникают условия для повторной оценки балансовой стоимости актива или проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

## **2.7. Запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Не учитываются в составе запасов технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Такие активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

К запасам для управленческих нужд Общество относит канцтовары, материалы хозяйственного назначения (моющие средства, бумажные полотенца и т.п.), питьевую воду для сотрудников, продукты питания и напитки, используемые для представительских нужд Общества, а также периодические издания (газеты, журналы и т.п. на материальном носителе), включая подписку на них.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы» и / или 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

Материальные ценности, приобретаемые в целях создания, улучшения и восстановления объектов ОС (для капитальных вложений) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и представляются в составе статьи "Основные средства" по строке «Материальные ценности для капитальных вложений» в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в т.ч. частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, восстановления, улучшения внеоборотных активов, то оценка их производится по наименьшей из величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- суммы балансовой стоимости (части) списываемых активов, включая затраты на демонтаж и разборку объектов внеоборотных материальных активов) и приведение в состояние, необходимое для потребления (использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Для целей раздельного учета доходов и расходов по реализации (сбыту) электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии (РРЭ) по категориям потребителей – население, прочие потребители и сетевые организации – Общество покупную электроэнергию (мощность)

учитывает на субсчете 41.04 «Покупные изделия» в разрезе номенклатурных позиций:

- электроэнергия и мощность по РД;
- электроэнергия и мощность для продажи в ТИР.

## **2.8. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях,

за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел "Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков").

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

## **2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

### Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

### Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

## **2.10. Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность (ДЗ) организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

Создание (увеличение) и восстановление (уменьшение) сумм начисленного резерва, а также прекращение его признания (в связи, с погашением, передачей, зачетом ДЗ) относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов и доходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

### **2.11. Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера, например:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер, например:

- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;

Ставка дисконтирования определяется с учетом существующих на финансовом рынке условий, а также рисков, специфичных для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства. В случае, когда на финансовом рынке отсутствует доступная информация по ставке дисконтирования для аналогичного обязательства, Общество выбирает безрисковую ставку.

Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год на дату составления годовой отчетности.

При прекращении выполнения условия признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

### **2.12. Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации электроэнергии на розничном рынке (РРЭ) населению и(или) приравненным к нему категориям потребителей;
- выручку от реализации электроэнергии (мощности) на розничном рынке (РРЭ) прочим потребителям;
- выручку от реализации электроэнергии на розничном рынке (РРЭ) сетевым организациям;
- выручку от реализации электроэнергии на оптовом рынке (ОРЭМ);
- выручку от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг, в т. ч. агентских услуг по теплосбытовой деятельности.

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Прочими видами доходов Общества являются:

- штрафы, пени, неустойки, признанные / взысканные судом в пользу Общества;
- возврат судебных издержек, включая государственную пошлину;
- иные доходы.

### **2.13. Расходы**

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

В составе материальных расходов Общество учитывает покупную электрическую энергию и прочие запасы.

Прочие расходы по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- услуги по передаче электроэнергии;
- расходы на инфраструктуру оптового рынка электроэнергии, мощности (ОРЭМ);
- расходы на аренду основных средств;
- расходы на приобретение, сопровождение ПО и обслуживание ИТ-систем;
- другие затраты.

Общество формирует полную себестоимость проданной электрической энергии (мощности), прочих товаров, работ, услуг. В состав коммерческих расходов относятся расходы по содержанию подразделений Общества, которые непосредственно связаны с осуществлением сбытовой деятельности. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость реализованной электроэнергии (мощности) на розничном рынке пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (государственная пошлина и издержки, связанные с рассмотрением дел судом и т.д.).

#### **2.14. Учет расходов по кредитам и займам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500 000 рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Указанные расходы, если они не подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

#### **2.15. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль (ТНП) Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

## **2.16. Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

В качестве доходов будущих периодов Общество отражает:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **3.1. Изменения учетной политики в 2023 году**

В 2023 году Общество не вносило существенных изменений в учетную политику по сравнению с 2022 годом.

### **3.2. Изменения учетной политики в 2024 году**

С 1 января 2024 года вступают в силу для обязательного применения федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в редакции Приказа Минфина России от 30 мая 2022 г. N 87н.

В связи с этим в учетную политику Общества на 2024 год внесены следующие изменения, которые окажут влияние на движение по регистрам бухгалтерского учета.

Понятие капитальных вложений распространено на процесс формирования объектов нематериальных активов. Под капитальными вложениями в нематериальные активы понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

Для перехода на новый порядок учета капитальных вложений в нематериальные активы, в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России N 87н, Общество производит единовременную корректировку балансовой стоимости капитальных вложений в нематериальные активы на начало периода (на конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Для целей указанной корректировки:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, Общество не корректирует их балансовую стоимость на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицирует их в капитальные вложения в объекты нематериальных активов;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списывает балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Для перехода на новый порядок учета нематериальных активов, в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, Общество производит единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало периода (на конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Для целей указанной корректировки:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определяет оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицирует их в нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определяет оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списывает балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку ожидаемого влияния указанных стандартов.

## 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

### 4.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)

Структура и движение нематериальных активов (далее «НМА») Общества в течение отчетного периода раскрыты в таблицах 1.1 – 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком использования. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных НМА. Используемые результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР и ТР»), зарегистрированные в установленном порядке, и учитываемые в составе НМА, отсутствуют.

В составе НМА Общество отражает исключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности - расходы на создание web-сайта Общества.

### 4.2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

(тыс. руб.)			
Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	2 261	2 261	2 182
<b>Итого</b>	<b>2 261</b>	<b>2 261</b>	<b>2 182</b>

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 4.18 "Изменения оценочных значений" Пояснений ниже.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отношении основных средств Общества, балансовая стоимость которых представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, имеются ограничения имущественных прав в виде запрета на совершение действий и принятия решений, направленных на их отчуждение, обременение правами третьих лиц либо уменьшение стоимости основных средств. При этом Обществу разрешено совершать действия, направленные на обеспечение непрерывности текущей производственной (хозяйственной) и технологической деятельности, а также принимать решения об изменении условий договоров по направлениям деятельности.

#### 4.2.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 4.2.2. Обесценение основных средств и капитальных вложений

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства, не выявлены.

#### 4.3. Аренда

##### Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет 11 месяцев, зданий и офисных помещений обычно составляет от 11 месяцев до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду без предварительного письменного согласия арендодателя. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году отсутствуют затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях

Изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период раскрыты в п. 4.13 "Обязательства по договорам аренды" Пояснений ниже.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.17.2 "Информация о прочих расходах" Пояснений ниже.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке. К числу таких договоров относятся договоры со сроком аренды менее 12 мес.

Общество не применяет подход упрощенного учета аренды по принципу низкой стоимости предмета аренды, установленный п. 11 ФСБУ 25.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров, учитываемых в упрощенном порядке, приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	Расходы периода	
	2022 г.	2023 г.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	711	3
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	14 497	572
<b>Итого</b>	<b>15 208</b>	<b>575</b>

Часть договоров на аренду были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей:

- в 2023 году увеличилась на 2,4% (в 2022 г. увеличилась на 8,7%);
- при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена.

В результате изменения условий договоров в 2023 году уменьшение величины обязательств по аренде составило 1 241 тыс. руб. (в 2022 году - 7 610 тыс. руб.) и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом, а увеличение величины обязательств по аренде составило 260 тыс. руб. (2022 год - 824 тыс. руб.), которое отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

#### Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды на предоставление в аренду офисных помещений, транспортных средств и оборудования. Срок аренды, установленный данными договорами, составляет 11 месяцев.

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

(тыс. руб.)

Вид дохода	2023 год	2022 год
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	684	834
<b>Итого доход от операционной аренды</b>	<b>684</b>	<b>834</b>

#### **4.4. Прочие внеоборотные активы**

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

##### **4.4.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества**

Общество не выдавало авансов в связи с инвестиционной деятельностью.

##### **4.4.2. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности**

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Программное обеспечение	5 708	8 203	10 899
Лицензии	-	324	677
<b>Итого:</b>	<b>5 708</b>	<b>8 527</b>	<b>11 576</b>

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав в размере 16 806 тыс. руб. (2022 г. – 15 257 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 16 806 тыс. руб. (2022 г. – 15 257 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам за отчетный период составило 2 819 тыс. руб. (2022 г. – 3 049 тыс. руб.).

##### **4.4.3. Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

Затраты по незаконченным НИОК и ТР в Обществе отсутствуют.

#### **4.5. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

#### **4.6. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовали финансовые вложения.

#### **4.7. Денежные средства и их эквиваленты**

##### **4.7.1. Структура денежных средств**

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества по состоянию на 31 декабря включают:

(тыс. руб.)

<b>Виды</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 791 483	695 723	348 932
Денежные средства и переводы (в пути)	15 538	9 777	6 696
<b>Итого денежных средств и эквивалентов</b>	<b>1 807 021</b>	<b>705 500</b>	<b>355 628</b>

##### **4.7.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело денежных средств и их эквивалентов, ограниченных к использованию.

#### **4.8. Государственная помощь**

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **4.9. Дебиторская задолженность**

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Общество не уплачивало авансов в связи с приобретением запасов.

##### **4.9.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности**

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

<b>Вид прочей дебиторской задолженности</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Задолженность посредников по сбору денежных средств	54 152	43 600	45 724
Задолженность бюджета по налогам и сборам	39 767	9 776	332
Задолженность по расчетам по госпошлине	17 975	18 474	18 024
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	11 593	18 883	7 138
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	9 070	164 972	161 667
Прочие	302	279	188

Вид прочей дебиторской задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Итого:</b>	<b>132 859</b>	<b>255 984</b>	<b>233 073</b>

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т.е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

#### 4.9.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

#### 4.10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря Общество имеет намерения продать следующие внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2023 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	418	-	418	2024	1 706
<b>Итого:</b>	<b>418</b>	<b>-</b>	<b>418</b>		<b>1 706</b>

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2022 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	418	-	418	2023	1 706
<b>Итого:</b>	<b>418</b>	<b>-</b>	<b>418</b>		<b>1 706</b>

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2021 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	846	-	846	2022	3 767
<b>Итого:</b>	<b>846</b>	<b>-</b>	<b>846</b>		<b>3 767</b>

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются обособленной строкой в составе прочих оборотных активов.

#### 4.11. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составило 10 987 128 852 шт. (на 31 декабря 2022 г. - 10 987 128 852 шт., на 31 декабря 2010 г. - 10 987 128 852 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость одной акции по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 0,01 руб. (31 декабря 2022 г. – 0,01 руб., 31 декабря 2021 г. – 0,01 руб.). Общество имеет в обращении привилегированные акции.

#### 4.12. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее «КЗ») Общества за отчетный период отражены в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» включают обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества (стр. 1453 "прочие долгосрочные обязательства" и стр. 1526 "прочие кредиторы"), имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
<b>Прочие долгосрочные обязательства – всего, в том числе</b>	-	-	<b>320 196</b>
Расчеты по посредническим договорам	-	-	320 196
<b>Прочие кредиторы – всего, в том числе</b>	<b>264 489</b>	<b>232 679</b>	<b>303 974</b>
Авансы полученные	160 663	144 476	144 511
Расчеты по посредническим договорам	102 428	87 292	158 034
Прочие кредиторы	1 398	911	1 429
<b>Итого:</b>	<b>264 489</b>	<b>232 679</b>	<b>624 170</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 4.13. Обязательства по договорам аренды

Долгосрочные обязательства Общества по договорам аренды, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Срок погашения	Балансовая стоимость долгосрочного обязательства по аренде	
	2023	2022
2028	7 138	-
2027	23 360	138
2026	21 582	755

Срок погашения	Балансовая стоимость долгосрочного обязательства по аренде	
	2023	2022
2025	19 558	1 029
2024	-	2 343
<b>Итого</b>	<b>71 638</b>	<b>4 265</b>

Величина краткосрочных обязательств Общества по договорам аренды раскрыта по строке 1525 "Краткосрочные обязательства по аренде" Баланса.

Изменение обязательств по аренде за период, в т.ч. признание обязательства по арендным платежам, увеличение обязательства по аренде на сумму процентов, перечисление арендных платежей составило:

(тыс. руб.)

Показатель	2023 г.	2022 г.
<b>Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)</b>	<b>15 292</b>	<b>30 467</b>
<b>Увеличение обязательства по договорам аренды, в т.ч.</b>	<b>100 111</b>	<b>(2 850)</b>
признание обязательства по договорам аренды	93 798	(5 248)
начислены проценты по обязательству	6 313	2 398
<b>Уменьшение обязательств по договорам аренды, в т.ч.</b>	<b>(26 286)</b>	<b>(12 325)</b>
оплата арендных платежей (обязательство)	(21 087)	(9 800)
оплата арендных платежей (оплата процентов)	(5 199)	(2 525)
<b>Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)</b>	<b>89 117</b>	<b>15 292</b>

#### 4.14. Заемные средства

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов, займов, облигаций.

##### 4.14.1. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

Выданные обеспечения в связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам отсутствуют.

##### 4.14.2. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 300 000 тыс. руб.

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2023 – 2025 гг.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 300 000 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;

- краткосрочная часть, которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчётной даты, – отсутствует.

#### 4.15. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (также см. Таблицу 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

(тыс. руб.)					
Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Итого
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>19 841</b>	<b>25 999</b>	<b>-</b>	<b>62 778</b>	<b>108 618</b>
<b>За 2022 год</b>					
Признано оценочное обязательство	81 363	31 681	8 820	9 637	<b>131 501</b>
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	25	-	<b>25</b>
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(79 322)	(26 413)	-	(18 352)	<b>(124 087)</b>
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(10 869)	<b>(10 869)</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>21 882</b>	<b>31 267</b>	<b>8 845</b>	<b>43 194</b>	<b>105 188</b>
<b>За 2023 год</b>					
Признано оценочное обязательство	87 404	40 897	-	273	<b>128 574</b>
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	340	-	<b>340</b>
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(86 917)	(29 947)	-	(13 944)	<b>(130 808)</b>
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(2 820)	-	<b>(2 820)</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>22 369</b>	<b>42 217</b>	<b>6 365</b>	<b>29 523</b>	<b>100 474</b>

Оценочные обязательства в зависимости от сроков исполнения по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

(тыс. руб.)			
Из общей суммы оценочных обязательств	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные	6 365	680	-

Из общей суммы оценочных обязательств	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные	94 109	104 508	108 618
<b>Итого</b>	<b>100 474</b>	<b>105 188</b>	<b>108 618</b>

#### 4.16. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

##### 4.16.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) составила:

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи электроэнергии (мощности)	14 886 974	13 645 340
Выручка от прочей реализации	380 106	373 953
Операционная аренда	684	834
<b>Итого:</b>	<b>15 267 764</b>	<b>14 020 127</b>

##### 4.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала возможность исполнения обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования, из общей суммы выручки за 2023 год составила 1 868 135 тыс. руб. (2022 г. – 1 922 903 тыс. руб.).

Общее количество контрагентов, с которыми осуществлялись указанные договоры, в 2023 году составило 85 организаций (2022 г. - 76). Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями в 2023 году составила 2 % (2022 г. - 3%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

##### 4.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество формирует полную себестоимость проданной электрической энергии (мощности), прочих товаров, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы и административно-управленческие расходы отражаются совокупно по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах), включая коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
<b>Материальные затраты, в том числе:</b>	<b>8 560 039</b>	<b>7 838 476</b>
Покупная электроэнергия	8 546 634	7 824 008
Электроэнергия на собственные нужды	1 878	2 023

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие материальные затраты	11 527	12 445
<b>Затраты на оплату труда</b>	<b>522 476</b>	<b>466 672</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>148 633</b>	<b>132 965</b>
<b>Амортизация, в том числе:</b>	<b>58 716</b>	<b>46 231</b>
Амортизация основных средств	55 897	43 182
Амортизация НМА и прочих ВНА	2 819	3 049
<b>Прочие затраты, в том числе:</b>	<b>4 806 833</b>	<b>4 410 234</b>
Услуги по передаче электроэнергии	4 540 555	4 140 727
Прочие расходы	266 278	269 507
<b>Итого себестоимость продаж, в том числе:</b>	<b>14 096 697</b>	<b>12 894 578</b>
Коммерческие расходы	<b>5 111 027</b>	<b>4 675 261</b>
Управленческие расходы	<b>158 900</b>	<b>145 576</b>

#### 4.17. Прочие доходы и расходы

##### 4.17.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получены решения суда	32 458	70 124
Возврат издержек по исполнительному производству	13 233	14 919
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	6 677	-
Доход от восстановления оценочных обязательств	2 820	10 869
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 587	1 047
Прочие доходы	1 989	3 875
<b>Итого:</b>	<b>58 764</b>	<b>100 834</b>

##### 4.17.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Создание резерва по сомнительным долгам*	543 541	636 449
Судебные издержки	19 028	19 210
Убытки прошлых лет	8 267	4 062
Выплаты социального характера	3 057	3 020

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	2 741	1 704
Прочие	8 710	6 212
<b>Итого:</b>	<b>585 344</b>	<b>670 657</b>

\* - сальдированная сумма

В общей сумме убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 5 046 тыс. руб. (2022 г. – 2 818 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за электроэнергию за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решений судов.

Расшифровка процентов к уплате:

(тыс. руб.)		
Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	6 313	2 398
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>6 313</b>	<b>2 398</b>

#### 4.18. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под снижение стоимости запасов – в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение сроков полезного использования основных средств не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Способ амортизации объектов основных средств не пересматривался.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже в отчетном и предыдущем периодах не создавался.

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

#### 4.19. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2023 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)			
Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
	1	2	3
<b>Вычитаемые временные разницы (ВВР):</b>			
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС</i>	1 757	12	1 769

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
	1	2	3
<i>Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда»</i>	15 887	95 230	111 117
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	1 081 225	77 129	1 158 354
<i>Оценочные обязательства</i>	52 039	(7 911)	44 128
<i>Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)</i>	1 297	(22)	1 275
<b>Итого ВВР</b>	<b>1 152 205</b>	<b>164 438</b>	<b>1 316 643</b>
<b>Налогооблагаемые временные разницы (НВР):</b>			
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС</i>	(272 335)	(165 767)	(438 102)
<i>Применение ФСБУ 25/2018 «Аренда»</i>	(1 442)	(22 644)	(24 086)
<i>Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)</i>	(8 946)	2 819	(6 127)
<b>Итого НВР</b>	<b>(282 723)</b>	<b>(185 592)</b>	<b>(468 315)</b>
<b>Сальдирующая величина разниц ВВР/НВР</b>	<b>869 482</b>	<b>(21 154)</b>	<b>848 328</b>
Ставка налога	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>173 896</b>	<b>(4 230)</b>	<b>169 666</b>
<b>Итого Отложенный налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>(4 230)</b>	<b>-</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	№ строки	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	743 757	612 091
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	148 751	122 418
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	[4]	2 320	2 462
Постоянный налоговый (доход)		-	-
Постоянный налоговый расход		2 320	2 462

Наименование показателя	№ строки	За 2023 год	За 2022 год
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3]+[4]	151 071	124 880

#### 4.20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку Общество не принимало решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям в отчетном периоде, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, <i>руб.</i>	592 686 372	487 210 927
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>шт.</i>	10 965 128 852	10 965 128 852
Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию, <i>тыс.руб.</i>	0,000054	0,000044

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разведенной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

#### 4.21. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

##### 4.21.1. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.

В 2023 и 2022 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

#### 4.22. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- основной управленческий персонал.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может нанести урон деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008) В частности, не раскрывается бенефициарный владелец, а операции и состояние расчетов показываются по группам связанных сторон.

Контролирующей стороной является ПАО «Т Плюс».

За отчетный период Общество осуществило следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	2023 год		2022 год	
	Преобладающие общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	655 524	280 836	624 724	416 805
Продажа основных средств и других активов	-	-	3 899	186 746
Приобретение ТМЦ, работ, услуг	798 208	725 474	723 455	686 719

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 2 716 378 тыс. руб. (2022 г. – 2 491 653 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Сроки и условия расчетов
<b>Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т.ч.:</b>	<b>87 921</b>	<b>376 235</b>	<b>192 271</b>	
Преобладающие общества	60 430	223 713	78 871	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
Другие связанные стороны	27 491	152 522	113 400	
<b>(Минус резерв по сомнительным долгам), в т.ч.:</b>	<b>(13)</b>	<b>(13)</b>	<b>(13)</b>	
Преобладающие общества	-	-	-	
Другие связанные стороны	(13)	(13)	(13)	
<b>Авансы выданные</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.:</b>	<b>234 964</b>	<b>145 482</b>	<b>566 734</b>	
Преобладающие общества	132 117	87 398	484 028	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
Другие связанные стороны	102 847	58 084	82 706	

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 г. составило 13 848,05 тыс. руб. (2022 г.: 13 570,53 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы и премии по итогам работы. Выплаты основному управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного премирования в 2023 г. и 2022 г. не производились. Общее собрание акционеров не принимало решение о выплате вознаграждения членам Совета Директоров в 2023 году, как и в 2022 году.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2023 год		2022 год	
	Преобладающие общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Другие связанные стороны
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)</b>				
Поступило денежных средств	677 500	341 977	339 406	387 243
Направлено денежных средств	943 908	857 695	861 790	835 507
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(266 408)	(515 718)	(522 384)	(448 264)

Информация по выручке, дебиторской задолженности и поступлению денежных средств, в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ, раскрыта в разрезе конечных покупателей электрической энергии.

#### **4.23. Условные обязательства и активы**

##### **4.23.1. Условные обязательства**

У Общества отсутствуют условные обязательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода и будущих периодов.

##### **4.23.2. Условные активы**

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

#### **4.24. Обеспечения выданные и полученные**

##### **4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам и обязательствам других организаций.

##### **4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечений обязательств и платежей.

##### **4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не имеет поручительств третьих лиц.

#### **4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

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

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

#### **4.25.1. Управление рисками**

Политика АО «Коми энергосбытовая компания» в области управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных ставок.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, соблюдение действующего законодательства.

#### **4.25.2. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

##### **Рыночные риски**

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную, поскольку поддерживает необходимый объем открытых лимитов в различных банках РФ, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки. Кроме того, кредитные линии допускают возможность досрочного погашения.

С целью хеджирования роста процентной ставки Общество может заключать несколько кредитных договоров в разных банках. Привлечение кредитных ресурсов будет осуществляться в том банке, где на момент выборки более низкая ставка.

##### **Риск инфляции**

При наличии инфляционных процессов на территории Российской Федерации АО «Коми энергосбытовая компания» сталкивается с обесценением реальной стоимости ожидаемых доходов.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть выражено следующими рисками:

- риск потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг.

В настоящее время влияние инфляции на деятельность Общества незначительно.

Общество не имеет рисков, связанных с изменением валютных курсов, поскольку не осуществляет экспортно-импортные операции.

##### **Кредитные риски**

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в том числе неисполнение или несвоевременное исполнение своих обязательств потребителями электрической энергии. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности. Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный. Основным фактором кредитного риска Общество считает платежную дисциплину потребителей.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;

- работу по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

#### **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, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. рассчитан как отношение стр. 1200 к стр. 1500 бухгалтерского баланса и составляет 2,1 (31 декабря 2022 г. – 1,9; 31 декабря 2021 г. – 2).

Коэффициент текущей ликвидности выше рекомендованного значения (не менее 1), что свидетельствует об активном использовании денежных средств и об общей обеспеченности Общества собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного покрытия краткосрочных обязательств за счет оборотных активов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы.

Поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью, в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, при условии отсутствия существенного ухудшения ситуации в будущих периодах.

#### **4.25.3. Отраслевые риски**

АО «Коми энергосбытовая компания» является организацией отрасли электроэнергетики. Электроэнергетика является инфраструктурной отраслью экономики Российской Федерации. Потребители компании располагаются на территории Республики Коми. Таким образом, прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики региона и государства в целом, а также в определенной степени – климатическими и погодными (среднегодовая температура) условиями.

Компания реализует основные положения государственной политики в области электроэнергетики, а также бизнес-интересы своих акционеров.

АО «Коми энергосбытовая компания» является основным поставщиком электрической энергии в Республике Коми и занимает доминирующее положение на рынке.

Основными рисками, связанными с основной деятельностью Общества – реализацией электроэнергии на территории Республики Коми и способными оказать значительное влияние на его деятельность являются:

- Перевод Республики Коми в ценовые зоны оптового рынка. Проект Постановления Правительства РФ по отнесению территорий к ценовым зонам оптового рынка, предусматривает внесение с 01.07.2024 изменений в перечни территорий, которые объединены в ценовые и неценовые зоны оптового рынка электрической энергии и мощности, в том числе отнесение территории Республики Коми к ценовым зонам оптового рынка.

Поскольку порядок ценообразования в ценовых зонах оптового рынка кардинальным образом отличается от неценовых зон, реализация изменений, предусмотренных данным Постановлением,

может привести как к возникновению периода неопределенности при осуществлении деятельности в новых условиях для всех участников процесса энергоснабжения в регионе, так и существенному росту цен для конечных потребителей, что в свою очередь может повлечь рост неплатежей со стороны потребителей и ухудшению ликвидности Общества.

- Выход крупных промышленных предприятий на оптовый рынок электроэнергии и мощности, в результате чего может произойти потеря существенной доли розничного рынка и снижение отпуска товарной продукции промышленному сектору с увеличением тарифной нагрузки на ЖКХ и население. Однако, главным фактором конкурентоспособности Общества является тот факт, что АО «Коми энергосбытовая компания» сохраняет статус гарантирующего поставщика;

- В рамках Постановления Правительства РФ от 28.12.2020 № 2319 в Республике Коми выделены территориально изолированные районы (далее - ТИР). Для обеспечения доступности стоимости электроэнергии для потребителей в ТИР установлены льготные тарифы (для населения и прочих потребителей), а компенсация межтарифной разницы производится из бюджета Республики Коми в виде субсидии на компенсацию выпадающих доходов Гарантирующему поставщику в связи с применением льготных тарифов.

Сохраняется риск возникновения кассового разрыва и негативного влияния на ликвидность Общества в случае несвоевременного выделения субсидии.

Для минимизации данного риска Обществом проведена работа с исполнительными органами власти Республики Коми по подготовке и согласованию нормативных актов для выделения субсидии, и заключению Соглашения с Минстроем РК на предоставлении субсидии на 2024 год.

Существенными отраслевыми рисками для Общества являются риски тарифного регулирования со стороны государства.

Регуляторные риски связаны с принятием решений государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня.

Риски, связанные с изменением цен на внешних рынках, отсутствуют, так как Общество не оказывает услуги на экспорт.

Риски, связанные с увеличением цены на сырье и оборудование минимальны, поскольку Общество осуществляет их закупку лишь для обеспечения собственных хозяйственных нужд.

При проявлении данного риска Обществом предполагается реализация всех необходимых мероприятий по снижению отрицательного воздействия изменения цен на сырье и оборудование, включая сокращения расходов, адаптацию инвестиционных планов к изменившейся ситуации. Также, в целях минимизации данных рисков компания осуществляет закупку необходимых материалов и оборудования путем конкурсного отбора конкурентных заявок поставщиков, в соответствии с утвержденным положением о закупочной деятельности.

#### **4.25.4. Страновые и региональные риски**

Страновых рисков, которые могут негативно повлиять на экономическое положение компании и ее деятельность, в ближайшее время не прогнозируется.

Возможными рисками для компании в этой связи могут служить законодательные изменения, которые потребуют изменения стратегии компании или иных ранее непредусмотренных затрат, связанных с данными изменениями.

Значительная часть страновых и региональных рисков не может быть подконтрольна Обществу. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании, АО «Коми энергосбытовая компания» предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, иные меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных воздействий на Общество.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, оцениваются как маловероятные.

В случае возникновения указанных рисков, Обществом будут предприняты все необходимые меры в целях предотвращения воздействия факторов, препятствующих осуществлению его основной деятельности.

#### **4.25.5. Правовые риски**

В настоящее время законодательное регулирование правовых отношений, связанных со снабжением электрической энергией далеко от совершенства.

Основные правовые риски в настоящее время могут возникнуть в ситуации правовой неопределенности, которая свойственна деятельности в электроэнергетике.

Основой правового регулирования деятельности энергосбытовых организаций являются федеральный закон № 35-ФЗ от 26.03.2003 «Об электроэнергетике» и Федеральный закон № 36-ФЗ от 26.03.2003 «Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федерального закона «Об электроэнергетике». Кроме этого, отдельные общие правила регулирования отношений по поводу снабжения любыми энергетическими ресурсами устанавливает Жилищный кодекс РФ (имеющий законодательно закреплённый приоритет в регулировании находящихся в его сфере правоотношений перед нормативными актами иной отраслевой принадлежности, включая законодательство о снабжении энергетическими ресурсами) и Федеральный закон «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности».

Наличие большого количества законов и подзаконных актов, затрагивающих сферу электроэнергетики, их неоднородность и разнообразие, а порой и противоречивость, может приводить к рискам неверного толкования и применения права со стороны надзорных и антимонопольных органов в отношении гарантирующего поставщика. За завершённый финансовый год не произошло существенных изменений, которые могли бы привести к увеличению правовых рисков для Общества.

Действия, предпринимаемые Компанией, и методы, используемые Обществом для предотвращения, минимизации и оптимизации рисков это:

- участие АО «Коми энергосбытовая компания» в Некоммерческом партнерстве ГП и ЭСК, основными целями создания которого являются: содействие в создании эффективного конкурентного розничного рынка электроэнергии на территории РФ; обеспечение защиты и представление интересов всех участников розничного рынка электроэнергии Членов Партнерства; формирование предложений, касающихся энергосбытовой деятельности, для включения в нормативные правовые акты, регулирующие отношения на рынке электроэнергии; организация взаимодействия участников на оптовом и розничном рынках электроэнергии; развитие партнерских отношений между энергосбытовыми компаниями и потребителями на розничном рынке электроэнергии;
- участие Общества в членстве Некоммерческого партнерства Совет рынка, которое в соответствии с законодательством выполняет функции саморегулируемой организации участников ОРЭМ. В состав наблюдательного Совета рынка входят представители генерирующих и инфраструктурных организаций, ГП и сбытовых компаний, крупных потребителей и представители органов государственной власти. Такая система обеспечивает принятие взвешенных решений, учитывающих интересы всех участников рынка, в том числе и гарантирующих поставщиков.

Общество не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью АО «Коми энергосбытовая компания», описываются только для внутреннего рынка.

Общество выступает участником судебного разбирательства в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований. В рамках данного разбирательства 23.03.2023 Определением Савеловского районного суда г. Москвы в отношении Общества приняты обеспечительные меры, в том числе запрещающие совершать любые действия и принимать любые решения:

- направленные на отчуждение, обременение правами третьих лиц имеющихся активов, включающих в себя денежные средства, имущественные комплексы, а также здания, строения, сооружения, оборудование, технику и другое имущество, уменьшение их стоимости, порчу или утрату, совершать иные операции (действия), ухудшающие имущественное положение юридического лица;

- о предоставлении займов, выдаче векселей, принятии любых кредитных обязательств, а также об уступке прав требований.

Кроме того, указанным выше Определением Савеловского районного суда г. Москвы общему собранию акционеров, Совету директоров, генеральному директору, иным органам управления Общества и их уполномоченным лицам запрещено принимать решения о смене держателя акций АО «Коми энергосбытовая компания», собираться и голосовать по вопросам принятия решений об избрании членов Совета директоров Общества, о выплате (объявлении) дивидендов, о распределении прибыли и убытков.

С учетом последующих определений Савеловского районного суда г. Москвы от 27.04.2023 и 11.10.2023 из под ранее наложенных ограничений выведены:

- заключение договоров энергоснабжения;
- приобретение электроэнергии на оптовых и розничных рынках для последующей реализации;
- заключение, изменение, расчеты по договорам, направленным на обеспечение непрерывности текущей производственной (хозяйственной) и технологической деятельности.
- выплата заработной платы.

Указанные ограничительные меры не оказали существенного влияния на операционную деятельность Общества.

**Риски, связанные с изменением валютного законодательства**, практически не будут сказываться на деятельности Общества, так как АО «Коми энергосбытовая компания» не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.

**Риски, связанные с изменением налогового законодательства.**

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества. Обществом в полной мере соблюдаются рекомендации аудиторов. Персонал компании участвует в программах по повышению квалификации в области налогового регулирования, осуществляются консультации с представителями органов налогового контроля по применению действующего законодательства.

**Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**, у Общества отсутствуют.

**Риски, связанные с изменением судебной практики** по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Общество проводит постоянный мониторинг изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, АО «Коми энергосбытовая компания» намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на его деятельность.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне в Обществе реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

#### **4.25.6. Риск потери деловой репутации**

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

#### **4.25.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество**

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного снабжения потребителей электрической энергией.

#### **4.26. События после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

**Генеральный директор**

«27» марта 2024 г.



**Е.Н. Борисова**