

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ТНС энерго Воронеж»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Воронеж» (ОГРН 1043600070458, дом 7А, улица Меркулова, г. Воронеж, Воронежская обл., 394029), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Отражение в учёте и отчётности расчётов с покупателями электроэнергии

Расчёты с покупателями электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж», и соответственно их адекватное отражение при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности занимает ключевое место. В связи с этим отражение расчётов с покупателями электроэнергии в отчётности (см. разделы 3.5 «дебиторская задолженность» и 5.1 «доходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской отчётности ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2023 год) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

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

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

Закупка электроэнергии (мощности) является одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж», и соответственно адекватное отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по закупке электроэнергии (мощности) в отчётности (см. разделы 3.12 «кредиторская задолженность» и 5.2 «расходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской отчётности ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2023 год) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

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

Отражение в учёте и отчётности расходов по транспортировке электроэнергии

Расчёты с сетевыми организациями в процессе транспортировки электроэнергии являются одним из ключевых процессов в деятельности ПАО «ТНС энерго Воронеж», и соответственно адекватное отражение расходов по транспортировке электроэнергии при формировании показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности занимает ключевое место. В связи с этим, отражение расходов по транспортировке электроэнергии и расчётов с сетевыми организациями в отчётности (см. разделы 3.12 «кредиторская задолженность» и 5.2 «расходы по обычным видам деятельности» пояснительной записки к бухгалтерской отчётности ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2023 год) являлось одним из ключевых вопросов аудита.

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

Прочая информация

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

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

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

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

аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Ильин Петр Иванович (ОПНЗ 22006186942)
Лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание
от имени аудиторской организации ООО «АУДИТ СВТ»

Репа Виталий Николаевич (ОПНЗ 20106006120)
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»,
ОГРН 1135027003220,
140073, Московская обл., Люберецкий р-н, п.Томилино,
мкр. Птицефабрика, дом 28, кв.325,
член саморегулируемой организации аудиторов
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»,
ОПНЗ 12006128081



«25» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2023
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Организация Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 394029, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7а

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

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

5027198780
1135027003220

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ³	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5	6	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	650 223	530 926	391 381
3.1.	Активы в форме права пользования	1151	-	6 276	6 384
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2.	Финансовые вложения	1170	6 596 085	1 269 356	1 450 589
5.4.	Отложенные налоговые активы	1180	-	44 566	67 537
3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	859	1 007	1 374
	Итого по разделу I	1100	7 247 172	1 845 861	1 910 881
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4.	Запасы	1210	2 768	1 423	1 506
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	667	889	4 979
3.5.	Дебиторская задолженность	1230	2 291 170	2 244 326	2 369 047
3.2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	800 000	132 376	-
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 778 666	849 199	472 186
3.7.	Прочие оборотные активы	1260	6 928	3 557	835
	Итого по разделу II	1200	4 880 199	3 231 770	2 848 553
	БАЛАНС	1600	12 127 371	5 077 631	4 759 434

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
3.8.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	29 947	29 947	29 947
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	154 382	153 601	153 285
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 171	1 171	1 171
	Резервный капитал	1360	1 497	1 497	1 497
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 839 989	1 601 376	1 197 603
	Итого по разделу III	1300	7 026 986	1 787 592	1 383 503
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10.	Заемные средства	1410	-	-	-
5.4.	Отложенные налоговые обязательства	1420	872 512	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11.	Прочие обязательства	1450	-	5 951	5 953
	Итого по разделу IV	1400	872 512	5 951	5 953
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10.	Заемные средства	1510	-	-	250 080
3.12.	Кредиторская задолженность	1520	3 237 915	3 133 069	2 962 058
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.13.	Оценочные обязательства	1540	989 958	151 019	157 840
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 227 873	3 284 088	3 369 978
	БАЛАНС	1700	12 127 371	5 077 631	4 759 434



от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго" по
доверенности № 77-635-н/77-2022-18-152 от 07.12.2022 г.

Гресь С.И.
руководитель

(подпись)

Гресь С.И.
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Шабанова Г.Н.
(расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 23 г.

Организация _____ Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 23 г. ³	За _____ год 20 22 г. ⁴
5.1.	Выручка ⁵	2110	34 285 673	32 747 473
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(17 216 358)	(17 155 898)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 069 315	15 591 575
5.2.	Коммерческие расходы	2210	(15 118 070)	(13 790 566)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 951 245	1 801 009
	Доходы от участия в других организациях	2310	51 809	81 989
	Проценты к получению	2320	224 542	119 136
	Проценты к уплате	2330	(-)	(39 440)
5.3.	Прочие доходы	2340	5 646 561	177 877
5.3.	Прочие расходы	2350	(838 024)	(296 282)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 036 133	1 844 289
5.4.	Налог на прибыль ⁷	2410	(1 410 415)	(346 202)
5.4.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(492 556)	(326 599)
5.4.	отложенный налог на прибыль	2412	(917 859)	(19 603)
5.4.	Прочее	2460	(40 938)	(11 374)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 584 780	1 486 713

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 23 г. ³	За год 20 22 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	781	781
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	5 585 561	1 487 494
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Распределенная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



от лица, управляющего компанией ПАО ГК "ТНС энерго" по доверенности № 77/585-н/77-2022-18-152 от 07.12.2022 г.

Вороненк
Руководитель

(подпись)

Гресь С.И.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Шабанова Г.Н.

(расшифровка подписи)

20 марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Коды			
0710004			
31	12	2023	
74334277			
3663050467			
35.14			
12247		34	
384			

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	29 947	(-)	154 456	1 497	1 197 603	1 383 503
За 20 22 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	761	-	1 503 773	1 504 554
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x		x		
переоценка имущества	3212	x	x	x	x	1 486 713	1 486 713
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x				
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	761	x	-	761
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
результат от перехода на ФСБУ 6/2020	3317	-	-	-	-	17 060	17 060

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(465)	(-)	(1 100 000)	(1 100 465)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
пересчета имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(465)	x	(-)	(465)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(1 100 000)	(1 100 000)
размещение собственных акций, выкупленных у акционеров	3328	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	29 947	(-)	154 772	1 497	1 601 376	1 787 592
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	(-)	(-)	781	(-)	5 588 613	5 589 394
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5 584 780	5 584 780
пересчета имущества	3312	x	x	(-)	x	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	781	x	3 833	4 614
дополнительный выпуск акций	3314	(-)	(-)	(-)	x	x	(-)
увеличение номинальной стоимости акций	3315	(-)	(-)	(-)	x	(-)	x
реорганизация юридического лица	3316	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
результат от перехода на ФСБУ 6/2020	3317	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(350 000)	(350 000)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
пересчета имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(350 000)	(350 000)
размещение собственных акций, выкупленных у акционеров	3328	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	29 947	(-)	155 553	1 497	6 839 989	7 026 986

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 22 г. ²	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				На 31 декабря 20 22 г. ²
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
Добавочный капитал				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	7 026 986	1 787 592	1 383 503

Лица, управляющие компанией ПАО ГК "ТНС-Энерго" по доверенности № 77/555 от 17.12.2022-18-182 от 07.12.2022 г.



Главный бухгалтер

Гресъ С.И.

(подпись) (расшифровка подписи)

Шабанова Г.Н.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

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

Организация Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКПО _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность по ОКВЭД _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
74334277		
3663050467		
35.14		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	31 143 304	29 671 022
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 824 388	29 463 882
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 256	2 216
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	316 660	204 924
Платежи - всего	4120	(29 147 556)	(27 799 376)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(27 783 220)	(26 852 256)
в связи с оплатой труда работников	4122	(586 746)	(540 770)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(38 424)
налога на прибыль организаций	4124	(549 317)	(303 399)
прочие платежи	4129	(228 273)	(64 527)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 995 748	1 871 646

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	254 521	113 140
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	533	1 768
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	132 398	82
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	121 590	111 290
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(975 057)	(299 691)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(175 057)	(167 315)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(800 000)	(132 376)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(720 536)	(186 551)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	29 619
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	29 619
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(345 745)	(1 337 701)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(342 625)	(1 079 810)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(250 000)
прочие платежи	4329	(3 120)	(7 891)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(345 745)	(1 308 082)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	929 467	377 013
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	849 199	472 186
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 778 666	849 199
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго" по доверенности № 77/535-н/77-2022-18-152 от 07.12.2022 г.

Руководитель

(подпись)

Гресь С.И.

(расшифровка подписи)

" 20 марта 20 24 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Шабанова Г.Н.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Учетная политика	5
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	15
3.1. Основные средства	15
3.2. Финансовые вложения	17
3.3. Прочие внеоборотные активы	18
3.4. Запасы	19
3.5. Дебиторская задолженность	19
3.6. Денежные средств и денежные эквиваленты	20
3.7. Прочие оборотные активы	22
3.8. Уставный капитал	22
3.9. Дивиденды	22
3.10. Кредиты и займы	23
3.11. Долгосрочные прочие обязательства	24
3.12. Кредиторская задолженность	24
3.13. Оценочные и условные обязательства	25
4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	25
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	27
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	27
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	27
5.3. Прочие доходы и расходы	28
5.4. Расчеты по налогу на прибыль	29
5.5. Прибыль на акцию	32
6. Информация о связанных сторонах	32
7. Сегментная отчетность	40
8. Чрезвычайные обстоятельства	40
9. События после отчетной даты	40

1. Общие сведения

О компании

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Воронеж», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Воронеж» (далее Общество), ИНН 3663050467, зарегистрировано 31.08.2004 года, основной государственный регистрационный номер 1043600070458.

В состав Общества входят 37 территориально-обособленных представительств.

Общество входит в группу ПАО ГК «ТНС энерго» - один из крупнейших независимых энергосбытовых холдингов России, который ведет свою деятельность во многих регионах РФ.

Регистрация:

Общество зарегистрировано по адресу: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7А.

ПАО «ТНС энерго Воронеж» создано в результате реорганизации ОАО «Воронежэнерго» в форме выделения, согласно решению внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Воронежэнерго» и по плану реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России», на базе филиала ОАО «Воронежэнерго» Энергосбыт.

Место нахождения: г. Воронеж.

Юридический адрес: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7А.

Почтовый адрес: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д.7А.

Номера контактных телефонов:

Телефон: (473) 2618708

Факс: (473) 2618743

Адрес страницы в сети Интернет: <http://www.voronezh.tns-e.ru>.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 707 человек, по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 724 человек.

Деятельность:

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

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

Общество осуществляет и другие виды деятельности, например, такие, как сдача имущества в аренду.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Регистратором Общества утверждено Акционерное общество ВТБ Регистратор.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23

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

Телефон: (495) 787-44-83, (499) 257-17-00, e-mail: info@vtbreg.ru.

ОГРН 1045605469744 от 14.10.2004.

Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21 февраля 2008 года выдана без ограничения срока действия.

Сведения об аудиторе:

Решением годового Общего собрания акционеров от 11.05.2023 (протокол б/н от 12.05.2023) аудиторской организацией для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТНС энерго Воронеж», подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета на 2023 год, назначено Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 140073, Московская обл., Люберецкий р-н, пгт. Томилино, мкр. Птицефабрика, д. 28, кв. 325.

ОГРН 1135027003220

ИНН 5027198780

КПП 502701001

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Является членом *Саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация)*

Место нахождения

107031 Российская Федерация, г. Москва, Петровский переулок 8 стр. 2

Дополнительная информация: *Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 11603050661.*

Исполнительный орган:

С 02.08.2012 года, в соответствии с договором №11/08 от 01 августа 2012 года, полномочия единоличного исполнительного органа Общества выполняет управляющая организация.

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа:

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС энерго"

Сокращенное фирменное наименование: ПАО ГК "ТНС энерго"

Место нахождения: 127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский переулок, д.4, корп.1

ИНН: 7705541227 **ОГРН:** 1137746456231

Тел./факс: (495) 287-24-84.

Состав Совета директоров:

Совет директоров Общества, в количестве 7 человек, осуществляет руководство деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

По состоянию на 31.12.2023 г. в Совет директоров входят:

ФИО	Место работы	Должность
Гресь Сергей Иванович	ПАО ГК «ТНС энерго»	Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Воронеж»
Леонтьев Владислав Владимирович	Банк ВТБ (ПАО)	Начальник управления продаж расчетных и пассивных продуктов Департамента транзакционного бизнеса - вице-президент

ФИО	Место работы	Должность
Седов Илья Леонидович	ООО «Проектное управление строительными контрактами»	Главный специалист
Серов Алексей Юрьевич (Председатель)	ПАО «Россети Ленэнерго»	Советник Заместителя Генерального директора по экономике и финансам
Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович	ПАО «Россети»	Начальник Правового департамента
Чекрыгин Александр Сергеевич	ООО ВТБ Факторинг	Советник
Шерстнев Сергей Александрович	ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Нижновэнерго»	Ведущий специалист

Ревизор Общества:

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

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

ФИО	Место работы	Должность
Чубарова Елена Витальевна	ООО «ВТБ Недвижимость»	Советник по финансам
Ульянов Антон Сергеевич	ПАО «Россети»,	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита
Пяткова Ольга Владимировна	ПАО «Россети Центра и Приволжья»	начальник отдела анализа, планирования и контроля департамента внутреннего аудита

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению он не установлен, определяется специально созданной комиссией, в состав которой входят сотрудники Общества, непосредственно работающие с нематериальными активами.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Принятые сроки полезного использования
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	61 мес.

Основные средства

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся **одновременно** следующими признаками:

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

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками, но имеющих **стоимость ниже лимита**, установленного Учетной политикой, (далее - **несущественные активы**) - признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество определяет следующий стоимостной лимит:

1. Независимо от стоимости в составе основных средств учитываются следующие группы объектов:

- 1. Земельные участки;
- 2. Здания, в том числе жилые;
- 3. Сооружения;
- 4. АСКУЭ, включая:
 - интеллектуальные приборы учета (измерительные комплексы), в том числе иное оборудование, которое используется для коммерческого учета электрической энергии (мощности), присоединенные к измерительной системе, установленные в одном или нескольких многоквартирных домах, производящие измерения потребленной в точке поставки электроэнергии;
 - устройства сбора и передачи данных (УСПД), а также иное оборудование, выполняющее функции устройств сбора и передачи данных, в том числе базовые станции, а также оборудование связи (коммутаторы, контроллеры, линии связи и прочее);
 - сервер (с установленным программным обеспечением, если программное обеспечение не отвечает условиям для его признания в качестве нематериального актива)

при помощи коммутационного и коммуникационного оборудования собирает данные с УСПД и (или) приборов учета для итоговой обработки, хранения и выполнения иных функций (сервера, системы хранения данных, коммутационное и иное сетевое оборудование, обеспечивающие исполнение требований предоставления доступа к минимальному набору функций потребителям ИСУЭ ГП).

5. Транспортные средства;

6. Машины и оборудование, за искл. объектов, указанных в разделе II.

II. Для активов, не относящихся приведенным в п. I группам, Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в следующем порядке: лимит отнесения актива к основным средствам устанавливается к единице актива.

Лимит отнесения актива к основным средствам установлен в размере 40 000 рублей.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и производится до списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств.

После признания следующие группы основных средств «Здания», в том числе жилые, оцениваются Обществом в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

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

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

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

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

Отдельную группу основных средств представляет инвестиционная недвижимость - недвижимость, которая предназначена для предоставления за плату во временное пользование и (или) для получения дохода от прироста ее стоимости.

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

После признания объект инвестиционной недвижимости учитывается по переоцененной стоимости.

Переоценка проводится в следующем порядке:

а) переоценка проводится на каждую отчетную дату;

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

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

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

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

Незавершенные капитальные вложения в основные средства отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам в составе статьи «Основные средства».

Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно IFRS 16.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Срок договора аренды:

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

Договоры аренды, которые заключены на неопределенный срок (бессрочные договоры), признаются Обществом краткосрочными.

Признание операционной аренды:

Общество применяет следующие упрощения практического характера для учета аренды:

- Общество не применяет IFRS 16 к краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный договором срок аренды составляет не более 12 месяцев;
- Общество не применяет IFRS 16 к договорам аренды, в которых базовый актив стоимостью менее 300 000 руб. При этом оценка стоимости базового актива должна определяться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления его в аренду.

При применении указанных выше упрощений Общество признает платежи в составе расходов по такой аренде ежемесячно (или с периодичностью, установленной в договоре) в качестве расхода в течение срока аренды.

Учет аренды у арендодателя:

На дату начала аренды Общество признает в бухгалтерском учете активы, находящиеся в финансовой (неоперационной) аренде, в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Для оценки чистой инвестиции в аренду Общество использует процентную ставку, заложенную в договоре аренды.

Ежемесячное начисление процентного дохода по финансовой (неоперационной) аренде осуществляется не независимо от факта перечисления арендатором арендного платежа. Начисление процентного дохода отражается по дебету счета учета дебиторской задолженности по финансовой (неоперационной) аренде в корреспонденции с кредитом счета учета прочих доходов.

Учет аренды у арендатора:

На дату начала аренды Общество отражает признание актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей осуществляется с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку процента по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Стоимость актива в форме права пользования амортизируется Обществом ежемесячно, не независимо от факта перечисления арендной платы арендодателю, на протяжении его срока полезного использования до полного погашения стоимости права аренды либо до его выбытия.

Погашение части обязательства по аренде производится за счет уплаты фиксированной части арендных платежей (состоящей из суммы погашения части обязательства по аренде, а также процентного расхода). Общество по факту перечисления денежных средств арендодателю отражает погашение обязательства по аренде.

Ежемесячное начисление процентного расхода, осуществляется не независимо от факта перечисления арендодателю арендного платежа. Начисление процентного расхода отражается по кредиту счета 76.07.1 «Краткосрочная часть обязательства по операционной или финансовой (лизинг) аренде» в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе текущих расходов, то есть не уменьшают величину обязательства по аренде.

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

Арендованные основные средства, не относящиеся к активам в форме права пользования, отражаются забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды без НДС или на основании данных, представленных

арендодателем. Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

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

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

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

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

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

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

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом 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

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);

- гарантийные сертификаты;

- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

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

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

- краткосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная и которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

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

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

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

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

Уставный, добавочный и резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд

Общества составляет не менее 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

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

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

Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

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

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

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

Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и

обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится по каждому обязательству в отдельности при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

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

Обязательство на выплату вознаграждений за общие результаты работы по итогам года (квартала) определяется на основании данных показателей, определяемых планово-экономическим отделом согласно утвержденных бизнес-планов; отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Доходы

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

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

Расходы

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

Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, отражаются в составе прочих расходов.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

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

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

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

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								Результат перехода ФСБУ 6/2020		На конец периода		
			На начало периода		Поступило			Выбыло		Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации и обесценение
			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Приобретение и прочее поступление	Достройка, реконструкция, модернизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Начислено амортизации	Обесценение					
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего: <i>в том числе:</i> Здания и сооружения Машины и оборудование Транспортные средства Прочие	5200	за 2023г.	774 124	(250 326)	175 072	-	3 455	(49 094)	-	-	-	-	945 434	(295 965)	
	5210	за 2022г.	604 902	(241 655)	24 738	163 718	(4 982)	4 672	(48 326)	-	-	34 983	774 124	(250 326)	
	5201	за 2023г.	331 330	(127 944)	-	-	-	(6 775)	-	-	-	-	331 330	(134 719)	
	5211	за 2022г.	332 812	(116 413)	-	-	(1 482)*	1 172*	(7 005)	-	-	(5 698)	331 330	(127 944)	
	5202	за 2023г.	406 348	(106 769)	172 194	-	(3 715)	3 408	(38 088)	-	-	-	574 827	(141 449)	
	5212	за 2022г.	236 055	(109 743)	20 194	163 718	(3 446)	3 446	(35 432)	-	-	34 960	406 348	(106 769)	
	5203	за 2023г.	28 641	(13 329)	2 878	-	-	(4 113)	-	-	-	-	31 519	(17 442)	
	5213	за 2022г.	24 097	(8 760)	4 544	-	(47)	47	(5 391)	-	-	822	28 641	(13 329)	
	5204	за 2023г.	7 805	(2 284)	-	-	(54)	54	(118)	-	-	-	7 758	(2 355)	
	5214	за 2022г.	11 938	(6 739)	-	-	-	-	(498)	-	-	4 899	7 805	(2 284)	
Инвестиционная недвижимость - всего: <i>в том числе:</i> Здания и сооружения	5260	за 2023г.	243	-	-	-	-	-	-	(61)	-	-	182	-	
	5270	за 2022г.	-	-	310*	-	-	-	-	(67)	-	-	243	-	
	5260	за 2023г.	243	-	-	-	-	-	-	(61)	-	-	182	-	
	5270	за 2022г.	-	-	310*	-	-	-	-	(67)	-	-	243	-	

* - в т.ч. переведено в Инвестиционную недвижимость, в связи с изменением предназначения объекта недвижимости.

В 2022-2023 гг. переоценка основных средств не проводилась.
По состоянию на 31.12.2021 г. проведена переоценка основных средств по группе однородных объектов «Здания».

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	Переклассификация		
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами – всего: <i>в том числе:</i> Право пользования земельным участком	5220	за 2023г.	6 730	(454)	-	(6 730)	(454)	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г.	6 725	(341)	-	-	-	(113)	-	5	-	6 730	(454)
	5220	за 2023г.	6 730	(454)	-	(6 730)	(454)	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	6 725	(341)	-	-	-	(113)	-	5	-	6 730	(454)

Обществом ежемесячно отражался в бухгалтерском учете процентный расход по обязательствам по аренде.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Движение за период		На конец периода
				Получено в аренду	Возвращено из аренды	
Арендованные основные средства (за балансом) – всего:	5281	2023г.	34 455	27 527	(49)	61 933
	5282	2022г.	60 992	1 278	(27 815)	34 455

По договорам аренды Общество арендует земельные участки, здания и прочие объекты. Договоры операционной аренды заключаются сроком до 5 лет, а по земельным участкам до 49 лет, с возможностью дальнейшей пролонгации на аналогичных условиях. Общество не имеет права выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Общество признает платежи по аренде в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Краткосрочные обязательства по договорам аренды отражены в разделе 3.12 Кредиторская задолженность.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Капитальные затраты за период	Выбыло (списано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости основных средств	
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация) – всего:	5240	за 2023 г.	609	175 057	(22)	(175 072)	572
	5250	за 2022 г.	21 750	167 315	-	(188 456)	609
<i>в том числе:</i>							
Существенный объект незавершенного строительства 1 (ИСУЭ (АИИС КУЭ))	5241	за 2023 г.	609	150 858	(22)	(150 873)	572
	5251	за 2022 г.	21 750	142 577	-	(163 718)	609
Прочие	5242	за 2023 г.	-	24 199	-	(24 199)	-
	5252	за 2022 г.	-	24 738	-	(24 738)	-

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало периода	Поступило	Выбыло (погашено)	Изменение текущей рыночной стоимости	Текущая стоимость	Текущая стоимость
Долгосрочные -	5301	за 2023 г.	1 269 356	-	-	5 326 729	6 596 085	
	5311	за 2022 г.	1 450 589	-	(33 530)	(147 703)	1 269 356	
<i>в том числе:</i>								
Акции		за 2023 г.	1 269 356	-	-	5 326 729	6 596 085	
		за 2022 г.	1 450 589	-	(33 530)	(147 703)	1 269 356	

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		Движение			Резерв под обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Поступило	Переквалифицировано в краткосрочную задолженность	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Использовано	
Долгосрочные – всего:	5401	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5411	за 2022 г.	-	-	300 000	(132 376)	(167 624)	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение	Поступило	Переквалифицировано в краткосрочную задолженность	Выбыло (погашено, списано)	Начислено (увеличено)	Восстановлено	Исполнено	Первоначальная стоимость	Накопленный резерв под обесценение
<i>в том числе:</i> Займы, выданные сторонним организациям		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	300 000	(132 376)	(167 624)	-	-	-	-	-
Краткосрочные – всего:	5501	за 2023 г.	132 376	-	2 550 000	-	(1 882 376)	-	-	-	800 000	-
	5511	за 2022 г.	-	-	700 000	132 376	(700 000)	-	-	-	132 376	-
<i>в том числе:</i> Займы, выданные сторонним организациям		за 2023 г.	132 376	-	2 550 000	-	(1 882 376)	-	-	-	800 000	-
		за 2022 г.	-	-	700 000	132 376	(700 000)	-	-	-	132 376	-
ИТОГО:		за 2023 г.	132 376	-	2 550 000	-	(1 882 376)	-	-	-	800 000	-
		за 2022 г.	-	-	1 000 000	-	(867 624)	-	-	-	132 376	-

Финансовые вложения в залоге

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Заложенные финансовые вложения по текущей стоимости за минусом резерва на обесценение – всего:		5320	-	855 140	960 960
<i>в том числе:</i> Акции и доли в уставных капиталах		5321	-	855 140	960 960

3.3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы – всего:		1190	859	1 007	1 374
<i>в том числе:</i> Право пользования программным обеспечением			859	1 007	1 374

3.4. Запасы

Запасы по видам и резервы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы – всего:	1210	2 768	X	1 423	X	1 506	X
Сырье и материалы		2 768	X	1 423	X	1 506	X
<i>в том числе:</i> авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов							
	17		X	73	X	-	X

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

3.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего:	1230	5	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i> Прочая дебиторская задолженность		5	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего:	1230	4 290 049	(1 998 884)	4 317 509	(2 073 183)	4 353 778	(1 984 731)
<i>в том числе:</i> Задолженность покупателей и заказчиков		3 776 367	(1 782 221)	3 772 514	(1 855 987)	3 492 542	(1 670 145)
Авансы выданные		14 807	-	5 851	-	126 643	-
Переплата по налогам, сборам, страховым платежам		632	-	3 426	-	991	-
Расчеты по договорам приобретения имущества		198 931	(198 931)	198 823	(198 823)	356 416	(296 416)
НДС с авансов полученных		125 224	-	121 379	-	124 494	-
Прочая дебиторская задолженность		174 088	(17 732)	215 516	(18 373)	252 692	(18 170)
ИТОГО:	1230	4 290 054	(1 998 884)	4 317 509	(2 073 183)	4 353 778	(1 984 731)

Движение средств резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности
Резерв по сомнительным долгам	(36 426)	(37 873)	112 488	(24 036)

3.6. Денежные средств и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства – всего:	1250	45 966	377 199	412 186
<i>в том числе:</i>				
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая (кроме депозитов)		45 632	376 386	411 617
Денежные средства в кассе и в пути		334	813	569
Денежные эквиваленты – всего:	1250	1 732 700	472 000	60 000
<i>в том числе:</i>				
Банковские депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока		1 732 700	472 000	60 000
ИТОГО:	1250	1 778 666	849 199	472 186

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

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Прочие поступления – всего:	4119	316 660	204 924
<i>в том числе:</i>			
возврат налогов и сборов (госпошлина)		12 243	6 287
штрафные санкции по хозяйственным договорам полученные		80 423	48 091
НДС, полученный в составе, полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (положительная разница)		48 415	32 862
проценты на остаток денежных средств (по депозитному счету)		154 760	89 836
поступления о прочих видов деятельности		8 034	3 755
прочие		12 785	24 093
Прочие выплаты – всего:	4129	(228 273)	(64 527)

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
<i>в том числе:</i>			
уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль, НДС/Л, возврат налогов		(55 413)	(15 488)
штрафные санкции по хозяйственным договорам уплаченные		(16 331)	(19 398)
вознаграждение членам совета директоров и ревизионной комиссии		(1 873)	(3 916)
благотворительность		(50 000)	
прочие		(104 656)	(25 725)
Прочие выплаты – всего:	4329	(3 120)	(7 891)
<i>в том числе:</i>			
налоги, по полученным физическими лицами и иностранными и российскими организациями доходам (дивидендам)		(3 120)	(7 136)
перенесение аванса (обеспечительного платежа), который по условиям договора зачитывается в счет погашения процентного расхода или основной суммы обязательства по финансовой (неоперационной) аренде (лизингу)		-	(755)

Операции с материнской компанией, компаниями, оказывающими существенное влияние, дочерними и зависимыми обществами

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Поступления от текущей деятельности – всего:	4110	2 130	24 482
<i>в том числе:</i>			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 082	2 082
прочие поступления	4119	48	22 400
Платежи по текущей деятельности – всего:	4120	(464 150)	(313 515)
<i>в том числе:</i>			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(374 466)	(313 515)
Прочие платежи, в т.ч. связанные с осуществлением покупок необходимого для потребителей объема электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии (мощности) и у поставщиков на розничном рынке электроэнергии	4129	(89 684)	-
Поступления от инвестиционной деятельности – всего:	4220	150 808	29 301
<i>в том числе:</i>			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	132 376	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	18 432	29 301
Платежи по инвестиционной деятельности – всего:	4220	-	(132 386)

в том числе:	Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставляющие займов другим лицам		4223	-	(132 386)
Платежи по финансовой деятельности – всего:		4320	(302 448)	(950 552)
в том числе:				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		4322	(302 448)	(950 552)

3.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы – всего:	1260	6 928	3 557	835
в том числе:				
Расходы будущих периодов		6 814	3 530	818
Денежные документы		111	12	17
Сумма НДС с авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов		3	15	-

3.8. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 29 947 080,80 рублей.

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,4 рубля каждая:

- 1) привилегированные акции типа А 18 716 678 штук на общую сумму 7 486 671,20 рублей по номинальной стоимости рубля
- 2) обыкновенные акции: 56 151 024 штук на общую сумму 22 460 409,60 рублей по номинальной стоимости рубля.

Размер доли каждой категории акций в уставном капитале эмитента:

доля обыкновенных акций в уставном капитале эмитента – 75 %

доля привилегированных акций в уставном капитале эмитента – 25 %

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

3.9. Дивиденды

В 2023 году, в соответствии с решением годового собрания акционеров, было объявлено о выплате дивидендов по результатам 2022 года, в том числе:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 4,6749131 руб. на одну обыкновенную акцию,
- по привилегированным акциям Общества в размере 4,6749131 руб. на одну привилегированную акцию.

Наименование акций	Количество акций, шт.	Итого сумма дивидендов (тыс.руб.)
Обыкновенные акции	56 151 024	262 501
Привилегированных акций типа А	18 716 678	87 499
ИТОГО:	74 867 702	350 000

В 2022 году, в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров, было объявлено о выплате дивидендов:

- По результатам 2021 года, в том числе:
 - по обыкновенным акциям Общества в размере 3,940284 руб. на одну обыкновенную акцию,
 - по привилегированным акциям Общества в размере 3,940284 руб. на одну привилегированную акцию.
- По результатам прошлых лет, в том числе:
 - по обыкновенным акциям Общества 6,878801 руб. на одну обыкновенную акцию,
 - по привилегированным акциям Общества в размере 6,878801 руб. на одну привилегированную акцию.
- По результатам 1 квартала 2022 года, в том числе:
 - по обыкновенным акциям Общества 3,8735 руб. на одну обыкновенную акцию,
 - по привилегированным акциям Общества 3,8735 руб. на одну привилегированную акцию.

Наименование акций	Количество акций, шт.	Итого сумма дивидендов
Обыкновенные акции	56 151 024	825 004
Привилегированных акций типа А	18 716 678	274 996
ИТОГО:	74 867 702	1 100 000

3.10. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Сроки погашения	Процентные ставки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты и займы – всего:	1510	2023 г.	-	-	-	250 080
<i>в том числе:</i>						
Банковские кредиты, включая кредитные линии		2023 г.	-	-	-	250 080
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		-	-	-	-	-
ИТОГО:		-	-	-	-	250 080

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 2 400 000 тыс. руб., 2 000 000 тыс. руб., и 1 500 000 тыс. руб. соответственно.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием кредитов и займов в 2023 г. составили 0 тыс. руб. (в 2022 г. - 38 687 тыс. руб.). Затраты включены в состав прочих расходов Общества.

В течение отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

3.11. Долгосрочные прочие обязательства

Наименование показателя	Код	Сроки погашения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные прочие обязательства – всего:	1450	-	-	5 951	5 953
в том числе:					
Долгосрочные обязательства по аренде имущества		-	-	5 951	5 953

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в составе прочих обязательств отражено долгосрочное обязательство по аренде. В 2023 г., в связи с изменением условий аренды, долгосрочные обязательства по аренде отсутствуют.

Краткосрочная часть обязательств по аренде отражена в составе Кредиторской задолженности.

3.12. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1520	3 237 915	3 133 069	2 962 058
в том числе:				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		2 280 861	2 103 736	1 997 452
Авансы полученные		751 407	728 308	747 104
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		12 881	12 326	8 584
Задолженность по налогам и сборам		110 206	230 977	172 826
Дивиденды к уплате		37 625	34 104	3 867
Краткосрочная часть обязательств по аренде имущества в форме права пользования		-	772	772

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства по аренде		767	419	377
Прочая кредиторская задолженность		44 168	22 427	31 076
ИТОГО		3 237 915	3 133 069	2 962 058

3.13. Оценочные и условные обязательства

Наименование показателя	Ожидаемый срок погашения	Остаток на 31.12.2022 г.	Признано (доначислено)	Использовано за счет признания кредиторской задолженности	Восстановлено при изменении в оценках	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочные оценочные обязательства – всего:		151 019	1 031 146	(147 231)	(44 976)	989 958
<i>в том числе:</i>						
Неурегулированные разногласия с другими кредиторами и прочие обязательства;	2024 г.	86 861	859 700	(59 325)	(44 976)	842 260
<i>из них – с существенными компаниями:</i>	2024 г.	43 872	770 911	(15 167)	(15 582)	784 034
Неиспользованные отпуска, вознаграждение по итогам года (квартала)	2024 г.	64 158	130 811	(87 906)	-	107 063
Налог на сверхприбыль	2024 г.	-	40 635	-	-	40 635

4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обеспечения платежей полученных (по стоимости, установленной договором)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обеспечения полученные – всего:	5800	11 828	12 119	165 255
<i>в том числе:</i>				
Поручительства третьих лиц, банковские гарантии	5801	11 828	12 119	165 255

Обществом в 2018 году, в обеспечение обязательств по договорам цессии, получено поручительство третьих лиц на общую сумму 820 561 тыс. руб.

В 2020 году в обеспечение обязательств по договорам цессии, получена банковская гарантия на общую сумму 1 762 тыс. руб.

В 2021 году в обеспечение обязательств по договорам оказания услуг, получены банковские гарантии на общую сумму 7 694 тыс. руб., в 2022 году – на общую сумму 12 119 тыс. руб., в 2023 году – на общую сумму 17 076 тыс. руб.

Остаток долга по договорам цессии, в отношении которых выдано обеспечение, по состоянию на 31.12.2023 г. составил 0 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 0 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 157 561 тыс. руб. соответственно; размер обеспечения по договорам оказания услуг по состоянию на 31.12.2023 составил 11 828 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 12 119 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 7 694 тыс. руб., соответственно.

Обеспечения платежей выданные (по стоимости, установленной договором)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Обеспечения выданные – всего:	5810	-	-	1 282 948
<i>в том числе:</i>				
Акции, доли в уставном капитале и прочие инвестиции, переданные в залог	5811	-	-	28 600
Поручительства за третьих лиц	5812	-	-	1 254 348

ПАО «ТНС энерго Воронеж» (Гарант) выдана независимая гарантия от 06.07.2017 АО ВТБ Капитал (Бенефициар) в целях исполнения обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» (Принципал) по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках от 05.06.2017: сумма требований по гарантии – не более 9 000 000 000 руб., срок исполнения обязательств по сделке - 31.12.2025, Данной гарантией обеспечиваются обязательства ПАО ГК «ТНС энерго» по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции ПАО ГК «ТНС энерго», 04.06.2020 в сделку внесены изменения, в частности, срок гарантии продлен по 31.12.2027, права и обязанности АО ВТБ Капитал (Бенефициар) переданы ООО ВТБ Капитал Брокер (Бенефициар). 25.03.2022 г. у ООО ВТБ Капитал Брокер изменилось наименование на ООО Брокерская компания Платформа (Бенефициар).

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

В 2019 году Обществом, солидарно с другими компаниями группы ПАО ГК «ТНС энерго», в обеспечение обязательств каждого заемщика перед Банком «ВТБ» по Кредитному соглашению, выдано поручительство на общую сумму 3 367 391 тыс. руб. Остаток долга по обязательствам заемщиков по состоянию на 31.12.2023 г. составил 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. - 0 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. - 1 254 348 тыс. руб.

Кроме того, в обеспечение обязательств каждого заемщика перед Банком «ВТБ» по Кредитному соглашению, Общество передало акции в залог на сумму 28 600 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. залог акций снят.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка – всего:	34 285 673	32 747 473
<i>в том числе:</i>		
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	34 285 673	32 742 889
Выручка по прочим работам/услугам	-	4 584

Стоимость оказанных услуг, проданных товаров при их оплате неденежными средствами определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость продаж – всего:	(17 216 358)	(17 155 898)
<i>в том числе:</i>		
Покупная электроэнергия	(9 560 838)	(9 152 181)
Покупная мощность	(7 655 520)	(8 003 717)
Коммерческие расходы – всего:	(15 118 070)	(13 790 566)
<i>в том числе:</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	(13 368 422)	(12 328 716)
Услуги агентов, управления и другие расходы на ОРЭ	(30 918)	(45 862)
Оценочные обязательства	(2 420)	(8 532)
Управленческие расходы	(1 716 310)	(1 407 456)
ИТОГО:	(32 334 428)	(30 946 464)

Расходы по элементам затрат

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Материальные затраты	5610	(30 635 708)	(29 543 267)
Расходы на оплату труда	5620	(503 124)	(432 444)

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Отчисления на социальные нужды	5630	(144 822)	(122 505)
Амортизация	5640	(49 284)	(48 184)
Прочие затраты	5650	(1 001 490)	(800 064)
Итого произведенных затрат и себестоимость продаж:	5660	(32 334 428)	(30 946 464)

В составе материальных расходов Общество отражает расходы на приобретение электрической энергии и мощности, услуги по передаче электроэнергии и прочие материальные затраты.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы (свернуто) – всего:	5 646 561	177 877
<i>в том числе:</i>		
Доходы от реализации основных средств	509	1 727
Доходы от переоценки финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость	5 326 729	-
Штрафы, пени, неустойки признанные	249 042	152 682
Возмещение судебных расходов	10 022	12 343
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности	3 722	4 042
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	2 688	-
Резервы по сомнительным долгам	36 426	-
Прочие доходы	17 423	7 083

Прочие расходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие расходы (свернуто) – всего:	(838 024)	(296 282)
<i>в том числе:</i>		
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(1 415)	(1 647)
Резервы по сомнительным долгам	-	(112 488)
Оценочные обязательства, относимые на прочие расходы (под пени, штрафы, убытки прошлых лет)	(761 556)	(3 326)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(2 931)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	(3 620)	(2 911)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Судебные издержки и госпошлина	(11 551)	(11 804)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(828)	(367)
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	(2 759)	(2 652)
Расходы от переоценки финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке	-	(147 703)
Расходы на благотворительность	(50 000)	-
Прочие расходы	(6 295)	(10 453)

5.4. Расчеты по налогу на прибыль

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

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах

Таблица 1

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2023 год			2022 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 036 133		7 036 133	1 844 289		1 844 289
	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(1 403 600)		(1 407 227)	(363 119)		(368 858)
2411	Текущий налог на прибыль	(492 556)	X	(492 556)	(326 599)	X	(326 599)
2412	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(917 859)	-	(917 859)	(19 603)	-	(19 603)
	Налогооблагаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (+ прирост, - уменьшение)	(1 075 988)		(1 075 988)	58 711		58 711
	Вычитаемые временные разницы / Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (- прирост, + уменьшение)	158 129		158 129	(78 314)		(78 314)
2413	Налог на прибыль прошлых лет	X		X	X		X
2460	Прочее	(40 938)		(40 938)	(11 374)		(11 374)

№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	2023 год			2022 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2400	Чистая прибыль (убыток)	5 584 780		5 584 780	1 486 713		1 486 713
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-		-	-		-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	781		781	781		781
2421	Постоянный налоговый доход (расход)	(6 034)		(2 407)	17 698		23 437

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

Таблица 2

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего:	7 036 133	1 844 289
1.1	<i>в том числе:</i> облагаемая по ставке 20%	6 984 324	1 762 300
1.2	облагаемая по ставке 13%	51 809	81 989
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 403 600)	(363 119)
2.1	<i>в том числе:</i> расчитанный по ставке 20%	(1 396 865)	(352 460)
2.2	расчитанный по ставке 13%	(6 735)	(10 659)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(6 034)	17 698
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(1 410 415)	(346 202)
5	Отложенный налог на прибыль	(917 859)	(19 603)
5.1	<i>в том числе обусловленный:</i> возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(917 859)	(19 603)
6.	Текущий налог на прибыль	(492 556)	(326 599)
7.	Налог на прибыль прошлых лет (в т.ч. налог на сверхприбыль)	(40 938)	(11 063)
8.	Пени, штрафы по налогу на прибыль	-	(311)

Таблица 3

Наименование показателя		За 2023 год	За 2022 год
Постоянные разницы - всего:		(6 034)	17 698
<i>в том числе:</i> выплаты социального характера работникам		(763)	(721)
выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии		(281)	(900)
убытки (прибыли) прошлых лет		303	11 063
благотворительность		(10 000)	-
прочие		4 707	8 256

5.5. Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	5 584 780	1 486 713
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающихся к начислению их владельцам за отчетный период, тыс. руб.	(87 499)	(274 996)
Чистая прибыль за минусом причитающихся дивидендов, тыс. руб.	5 497 281	1 211 717
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	56 151 024	56 151 024
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях.	97,9017	21,5796

Информация об объявленных дивидендах за 2022 года представлена в разделе 3.9 Дивиденды.

Дивиденды за 1-4 кварталы 2023 года на дату составления отчетности не объявлялись.

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

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

6. Информация о связанных сторонах

Общество входит в группу ПАО ГК «ТНС энерго» (86,41% уставного капитала, 92,9% обыкновенных акций).

По состоянию на 31.12.2023 г. акционером, владеющим более 25% в уставном капитале ПАО ГК «ТНС энерго», является:

- Sunflake Limited/Санфлейк Лимитед (Prespas, 2, 3rd floor, 1082, Nicosia, Cyprus/Преспас, 2, 3 этаж, 1082, Никосия, Кипр) – 28,262309%.

Ценные бумаги ПАО «ТНС энерго Воронеж» допущены к организованному торгам (торговые коды ценных бумаг: VRSB и VRSBP).

В соответствии с п. 2 ст. 6.1. и ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ на компании, которые являются эмитентами ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, не распространяется обязанность по определению своих бенефициарных владельцев.

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
	1	2	3	4
1	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируют Общество (например, материнская и ее контролирующее собственники, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	1. Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго».	1. 86,41% / 0,02%	1. С 29.05.2013 по настоящее время
2	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) находятся под контролем Общества.	нет	нет	нет
3	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывают значительное влияние на Общество (путем владения более 20% и не более 50% акций (долей) Общества, например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей, а также контролирующее собственники этого участника).	нет	нет	нет
4	Юридические лица, на которые прямо или косвенно (через дочерние компании) Общество оказывает значительное влияние (путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей) (например, зависимые компании и их дочерние предприятия).	нет	нет	нет
5	Физические лица, являющиеся основным управленческим персоналом Общества.	1. Стельнова Елена Николаевна, генеральный директор управляющей организации. 2. Серов Алексей Юрьевич, Председатель Совета директоров. 3. Токарь-Межиковский Дмитрий Владимирович, член Совета директоров. 4. Шерстнев Сергей Александрович, член Совета директоров.	1. 0% 2. 0% 3. 0% 4. 0%	1. С 17.06.2022 по настоящее время 2. С 11.05.2023 по настоящее время 3. С 11.05.2023 по настоящее время 4. С 11.05.2023 по настоящее время

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
		<p>5. Леонтьев Владислав Владимирович, член Совета директоров</p> <p>6. Чекрыгин Александр Сергеевич, член Совета директоров.</p> <p>7. Седов Илья Леонидович, член Совета директоров.</p> <p>8. Гресь Сергей Иванович, член Совета директоров.</p> <p>Заместители генерального директора:</p> <p>9. Акимов Валерий Александрович, заместитель генерального директора по реализации.</p> <p>10. Улезько Марина Валерьевна, заместитель генерального директора по экономике и финансам.</p> <p>11. Шабанова Галина Николаевна, главный бухгалтер.</p> <p>12. Китаев Василий Владимирович, первый заместитель генерального директора.</p> <p>13. Севергин Евгений Михайлович, заместитель генерального директора по развитию</p>	<p>5. 0%</p> <p>6. 0%</p> <p>7. 0%</p> <p>8. 0%</p> <p>9. 0%</p> <p>10. 0%</p> <p>11. 0%</p> <p>12. 0%</p> <p>13. 0%</p>	<p>5. С 11.05.2023 по настоящее время</p> <p>6. С 11.05.2023 по настоящее время</p> <p>7. С 11.05.2023 по настоящее время</p> <p>8. С 11.05.2023 по настоящее время</p> <p>9. С 04.08.2017 по настоящее время</p> <p>10. С 25.08.2021 по настоящее время</p> <p>11. С 15.03.2017 по настоящее время</p> <p>12. С 18.12.2020 по настоящее время</p> <p>13. С 25.11.2021 по настоящее время</p>
6	Организации, которые находятся под контролем или значительным влиянием со стороны любого лица, упомянутого выше в пунктах 1-5, в том числе путем:			
6.1	Владения более 50% акций (долей) организации;	<p>1. Акционерное общество «ТНС энерго Карелия».</p> <p>2. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Нижний Новгород».</p> <p>3. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль».</p> <p>4. Публичное акционерное общество</p>	<p>1. 0%/0%</p> <p>2. 3,86%/2,63%</p> <p>3. 0%/0,83%</p> <p>4. 0%/8,35%</p>	<p>1. С 29.05.2013 по настоящее время</p> <p>2. С 29.05.2013 по настоящее время</p> <p>3. С 29.05.2013 по настоящее время</p> <p>4. С 29.05.2013 по настоящее время</p>

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О. и должность физических лиц (должность указывается только для основного управленческого персонала)	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период аффилированности
		«ТНС энерго Марий Эл». 5. Акционерное общество «ТНС энерго Тула». 6. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Кубань». 7. Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону». 8. Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Пенза» 9. Общество с ограниченной ответственностью «ТНС энерго Великий Новгород».	5. 0%/0% 6. 0,0031%/1,78% 7. 3,93%/16,58% 8. 0%/0% 9. 0%/0%	5. С 29.05.2013 по настоящее время 6. С 29.05.2013 по настоящее время 7. С 29.05.2013 по настоящее время 8. С 19.03.2014 по настоящее время 9. С 19.03.2014 по настоящее время
7	Прочие юридические и физические лица, являющиеся связанными (аффилированными) по отношению к Обществу по мнению его руководства.			
	Члены Совета директоров ПАО ГК «ТНС энерго»	Стельнова Е.Н., Сердюков А.В., Ткаченко С.А., Парамонов А.В., Седов И.Л., Капнтонов В.А., Пирогов В.В., Фатьянов Е.А., Хохульников Н.В.	нет	С 28.06.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Серов А.Ю., Леонтьев В.В., Седов И.Л., Чекрыгин А.С., Перцева Т.А., Токарь-Межиковский Д.В., Белоусов М.Е.	нет	С 11.05.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Серов А.Ю., Седов И.Л., Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Токарь-Межиковский Д.В., Тыкушин А.В., Лютиков Р.А.	нет	С 12.05.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»	Зимина Г.А., Белоусов М.Е., Серов А.Ю., Седов И.Л., Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Токарь-Межиковский Д.В.	нет	С 22.06.2023 по настоящее время
	Члены Совета директоров ПАО «ТНС энерго Кубань»	Пилецкий В.Г., Халанский А.Е., Серов А.Ю., Седов И.Л., Леонтьев В.В., Чекрыгин А.С., Токарь-Межиковский	нет	С 12.05.2023 по настоящее время

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

Доходы от продаж продукции, услуг связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	Виды продаж	2023 год, без НДС	2022 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:			
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда нежилого помещения, аренда автотранспорта, компенсация затрат автотранспорта	2 128	2 082
ИТОГО:		2 128	2 082

Расходы на закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество осуществляло закупки у следующих связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Виды продаж	2023 год, без НДС	2022 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:			
ПАО ГК «ТНС энерго»	Услуги по управлению ПАО «ТНС энерго Воронеж» и осуществлению юридических и иных действий по купле-продаже электрической энергии и мощности	(541 617)	(414 882)
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Агентское вознаграждение	(1)	-
ИТОГО:		(541 618)	(414 882)

Операции по договорам уступки права требования (цессии)

Наименование связанной стороны	за 2023 год		Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Дебиторская задолженность на 31.12.2021
	Сумма операции	Сумма операции			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:					
ПАО «ТНС энерго Кубань»	-	992	-	-	-
ИТОГО:	-	992	-	-	-

Наименование связанной стороны	Вид операции		2023 год, без НДС	2022 год, без НДС
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:				
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Погашение основного долга по денежным обязательствам, возникшим из договора уступки		-	(992)
ИТОГО:	X		-	(992)

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Процентные ставки	за 2023 год			за 2022 год			Задолженно сть на 31.12.2023	Задолженно сть на 31.12.2022	Задолженно сть на 31.12.2021
		Займы (выданы)	Займы и проценты (возврат)	Сумма начислен ых процентов	Займы (выданы)	Займы и проценты (возврат)	Сумма начислен ых процентов			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:										
ПАО ГК «ТНС энерго»	ключевая ставка Банка России, установленная на каждый день начисления процентов, увеличенная на 4,2% годовых	-	(150 808)	18 432	1 000 000	(896 925)	29 301	-	132 376	-
ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»	ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2% годовых	2 550 000	(1 801 350)	51 350	-	-	-	800 000	-	-
ИТОГО:		2 550 000	(1 952 158)	69 782	1 000 000	(896 925)	29 301	800 000	132 376	-

Общество в 2023 году не получало займы от связанных сторон.

Расчеты по прочим операциям

Наименование связанной стороны	За 2023 год		За 2022 год		Дебиторская задолженно сть на 31.12.2023	Дебиторская задолженно сть на 31.12.2022	Дебиторская задолженно сть на 31.12.2021
	Оплата поручителем кредитной задолженности перед поручителем	Погашение Обществом задолженности перед поручителем	Оплата поручителем кредитной задолженности перед поручителем	Погашение Обществом задолженности перед поручителем			
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	-	-	(10 856)	10 856	-	-	-
АО «ТНС энерго Карелия»	-	-	(7 031)	7 031	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»	-	-	(76 017)	76 017	-	-	-
АО «ТНС энерго Тула»	-	-	(19 326)	19 326	-	-	-
Итого	-	-	(113 230)	113 230			

Дивиденды к получению от дочерних (зависимых) обществ*

Наименование связанной стороны	за 2023 год		за 2022 год		Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:							
ПАО «ТНС энерго Кубань»	4 412	(4 412)	5 032	(5 032)	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	5 124	(5 124)	24 346	(24 346)	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	42 273	(42 273)	52 611	(52 611)	-	-	-

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

Дивиденды к выплате дочерним (зависимым) обществам*

Наименование связанной стороны	за 2023 год		за 2022 год		Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено			
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:							
ПАО ГК «ТНС энерго»	302 448	(302 448)	950 552	(950 552)	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	12 405	(12 405)	37 707	(37 707)	-	-	-
ПАО «ТНС энерго Кубань»	10	(10)	29	(29)			
ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»	12 180	(12 180)	37 023	(37 023)	-	-	-

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

Состояние расчетов со связанными сторонами (кроме дивидендов, займов)

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

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Группа ПАО ГК «ТНС энерго», в том числе:						
ПАО ГК «ТНС энерго»	130 208	201 001	180 630	30	352 607	27
ИТОГО:	130 208	201 001	180 630	30	352 607	24

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу (с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование) – всего:	59 635	52 261
в том числе: краткосрочные вознаграждения	59 635	52 261

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

7. Сегментная отчетность

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией, выручка от реализации которой составляет 99,99 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

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

8. Чрезвычайные обстоятельства

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

9. События после отчетной даты

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

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

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

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

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

20 марта 2024 г.

От лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
по доверенности № 77/535-и/77-2022-18-152 от 07.12.2022 г.
Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Воронеж»



С.И. Гресь



Главный бухгалтер

Г.Н. Шабанова