

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО»**

за 2023 год

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1	БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	11
2	ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	13
3	ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	14
4	ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	16
5	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	18
5.1	Информация об Обществе	18
5.2	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	18
5.3	Информация об Учетной политике	19
5.3.1	Основа составления.....	19
5.3.2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	19
5.3.3	Нематериальные активы.....	19
5.3.4	Основные средства.....	20
5.3.5	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	24
5.3.6	Права пользования активами	25
5.3.7	Финансовые вложения.....	25
5.3.8	Запасы.....	26
5.3.9	Расходы будущих периодов, доходы будущих периодов	27
5.3.10	Дебиторская задолженность.....	28
5.3.11	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	28
5.3.12	Долгосрочные активы к продаже	29
5.3.13	Уставный капитал	29
5.3.14	Кредиты и займы полученные	30
5.3.15	Обязательства по аренде.....	30
5.3.16	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	30
5.3.17	Расчеты по налогу на прибыль	32
5.3.18	Доходы	33
5.3.19	Расходы	33
5.3.20	Изменения в учетной политике Общества в 2023 году	34
5.3.21	Изменения в учетной политике Общества в 2024 году	35
5.3.22	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году	35
6	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	36
6.1	Нематериальные активы.....	36
6.1.1	Наличие и движение нематериальных активов.....	36
6.2	Результаты научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ и НМА.....	38
6.2.1	Наличие и движение результатов НИОКР	38
6.2.2	Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА.....	38
6.3	Основные средства.....	39
6.3.1	Наличие и движение основных средств.....	39
6.3.2	Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)	39
6.3.3	Обесценение основных средств	42
6.3.4	Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	43

6.3.5	Иное использование основных средств	43
6.4	Незавершенные капитальные вложения	44
6.4.1	Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	44
6.5	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	45
6.5.1	Наличие и движение прав пользования активами	45
6.6	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	46
6.7	Прочие оборотные и внеоборотные активы	47
6.8	Финансовые вложения	48
6.8.1	Наличие и движение финансовых вложений	48
6.8.2	Структура долгосрочных финансовых вложений с учетом созданного резерва под обесценение:	49
6.8.3	Структура краткосрочных финансовых вложений:	49
6.8.4	Информация о резерве под обесценение финансовых вложений	51
6.9	Запасы.....	52
6.9.1	Наличие и движение запасов	52
6.10	Дебиторская задолженность.....	53
6.10.1	Наличие дебиторской задолженности.....	53
6.10.2	Резерв по сомнительным долгам	54
6.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	54
6.11.1	Состав денежных средств и денежных эквивалентов:	54
6.11.2	Прочие поступления и прочие платежи в Отчете о движении денежных средств:	54
6.12	Капитал, резервы и прибыль на акцию	55
6.13	Кредиты и займы	57
6.13.1	Информация о движении заемных средств	57
6.13.2	Информация о видах заемных средств	58
6.13.3	Проценты по заемным средствам:	59
6.14	Кредиторская задолженность.....	60
6.15	Оценочные обязательства	61
6.16	Условные обязательства и условные активы	62
6.17	Налоги	63
6.17.1	Налог на прибыль организации	63
6.17.2	Налог на сверхприбыль	64
6.17.3	Прочие налоги и сборы.....	64
6.18	Информация о доходах и расходах	65
6.18.1	Выручка.....	65
6.18.2	Расходы по обычным видам деятельности.....	65
6.18.3	Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах	65
6.18.4	Проценты к получению и проценты к уплате	66
6.18.5	Прочие доходы и расходы.....	66
6.19	Связанные стороны.....	68
6.20	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	71
6.21	Обеспечения обязательств и платежей	71
6.22	Государственная помощь	71
6.23	Информация по отчетным сегментам	72
6.24	Информация о рисках хозяйственной деятельности	74
6.25	События после отчетной даты	81

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание и оценка выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии</p> <p><i>См. Пояснение 5.3.18 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, строка 2110 «Выручка».</i></p> <p>Рынок электроэнергии в России функционирует на основании специфических отраслевых механизмов, вследствие чего между электросетевыми, энергосбытовыми и другими компаниями могут возникать разногласия в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки может быть существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в пользу Общества предполагает применение значительных суждений.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии в связи с тем, что потенциальные разногласия с контрагентами могут быть существенными, и процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• получение понимания действующей в Обществе системы внутреннего контроля;• анализ применяемой Обществом учетной политики;• анализ условий договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с контрагентами (на выборочной основе);• выборочное тестирование первичных документов, на основании которых были сделаны бухгалтерские проводки по отражению выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии;• сверка тарифов, используемых для расчета суммы выручки от передачи электроэнергии, с тарифами, установленными органами, осуществляющими тарифное регулирование в отношении Общества;• факторный анализ изменения выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии по сравнению с данными прошлого периода;• выборочное подтверждение дебиторской задолженности путем направления писем-подтверждений контрагентам;• анализ поступившей оплаты дебиторской задолженности, в том числе полученной после отчетной даты;• анализ перечня судебных дел и претензий с участием Общества для выявления оспариваемой контрагентами выручки. <p>Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении выручки от передачи электроэнергии в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p>



Оценка резерва по сомнительным долгам

См. Пояснения 6.10.1 и 6.10.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2023 года величина долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности Общества, включая авансы выданные, составляет 7 324 686 тыс. руб. (11 677 658 тыс. руб. до вычета резерва по сомнительным долгам в сумме 4 352 972 тыс. руб.).

Таким образом, в структуре дебиторской задолженности Общества задолженность, оцениваемая руководством Общества как сомнительная, составляет значительную часть (по состоянию на 31 декабря 2023 года зарезервировано 37% дебиторской задолженности). Руководство Общества создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма созданного резерва является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва по сомнительным долгам включали следующее:

- проверка анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Общества, с учетом оценки платежеспособности контрагентов, наличия информации о предоставлении рассрочки платежа, последующей оплаты после отчетной даты и прочих факторов, рассматриваемых руководством;
- выборочное тестирование просроченной, но не зарезервированной дебиторской задолженности для оценки выводов, сделанных руководством в отношении отсутствия необходимости начисления резерва по сомнительным долгам с учетом перспектив и сроков погашения данной задолженности;
- выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку вероятности погашения задолженности;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки резерва по сомнительным долгам.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Определение величины оценочных обязательств и условных обязательств

См. Пояснения 6.15 и 6.16 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2023 года Общество является участником ряда судебных разбирательств и досудебных претензий с контрагентами, в том числе с территориальными электросетевыми и энергосбытовыми компаниями. Определение величины оценочных и условных обязательств, возникающих в рамках судебных разбирательств и досудебных разногласий, связано, в том числе, с выполнением руководством оценки вероятности неблагоприятного исхода по каждому судебному разбирательству и претензии.

Мы уделили особое внимание проверке полноты оценочных и условных обязательств, так как процесс оценки предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма оценочных обязательств является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством работы по определению суммы оценочных обязательств и условных обязательств включали следующее:

- анализ решений, вынесенных судами различных инстанций по искам с участием Общества;
- рассмотрение суждений руководства Общества и анализ аргументов, приводимых руководством в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения судебных разбирательств и досудебных разногласий с контрагентами и налоговыми органами, в том числе выборочная проверка соответствия подготовленной руководством документации положениям заключенных договоров и действующему законодательству;
- получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки суммы оценочных обязательств и условных обязательств.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценка обесценения основных средств

См. Пояснения 6.3.1, 6.3.3, 6.4, 6.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств Общества составила 226 987 513 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Общества, на который приходится 79% общей стоимости активов.

Руководство Общества оценило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства, с учетом проведенного анализа результатов деятельности Общества, перспектив развития отрасли, операционных планов. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств включали следующее:

- проверка методологии, использованной руководством Общества для оценки возмещаемой стоимости;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствия утвержденным бюджетам и бизнес-планам, доступной и надежной внешней информации (включая макроэкономические прогнозы, информацию о регулируемых ценах на услуги по передаче электроэнергии и т.д.) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли;
- оценка компетентности, квалификации, опыта и объективности экспертов руководства;
- проверка на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных руководством в финансовые модели для оценки обесценения основных средств;
- проверка на выборочной основе математической точности финансовых моделей;



<p>В результате проведенного руководством тестирования в отчете о финансовых результатах за 2023 год был начислен убыток от обесценения в нетто-сумме 16 494 988 тыс. руб., общая сумма накопленного обесценения на 31 декабря 2023 года составила 67 249 213 тыс. руб.</p> <p>Тест на обесценение чувствителен к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются соответствующие прогнозируемые денежные потоки.</p> <p>Мы уделили особое внимание оценке обесценения основных средств, потому что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.</p>	<ul style="list-style-type: none">• рассмотрение потенциального влияния обоснованно возможных изменений ключевых допущений;• получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки возмещаемой стоимости основных средств. <p>Приемлемость текущих оценок руководства в отношении обесценения основных средств при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.</p> <p>Мы оценили достаточность раскрытой информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>
---	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Россети Ленэнерго» за 2023 год, Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года (но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и 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 «Россети Ленэнерго» за 2023 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

15 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Сиротинская Татьяна Викторовна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105478)

1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 года

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

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 197349, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ

Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, лит. А

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	00107131		
ИНН	7803002209		
по ОКВЭД 2	35.12		
по ОКОПФ/ОКФС	12247/49		
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит»

(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7705051102

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

ОГРН 1027700148431

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы	6.1.1–6.2.2	1 250 480	1 308 384	1 180 223
1120	Результаты исследований и разработок	6.2.2	142 485	168 107	128 220
1150	Основные средства	6.3.1–6.5.1	226 987 513	221 256 249	212 187 805
1170	Финансовые вложения	6.8.	2 578 698	1 771 394	3 476 933
1180	Отложенные налоговые активы		19 028 955	17 837 588	16 429 618
1190	Прочие внеоборотные активы	6.7.	2 717 519	1 902 536	1 719 496
1100	Итого по разделу I		252 705 650	244 244 258	235 122 295
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы	6.9.	1 406 295	1 737 439	860 147
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		392 934	357 951	982 367
1230	Дебиторская задолженность	6.10	7 324 686	6 819 218	6 389 025
1231	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		935 011	1 186 454	1 143 331
1232	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		6 389 675	5 632 764	5 245 694
1240	Финансовые вложения (за искл. денежных эквивалентов)	6.8.	360 541	3 038 740	2 820 415
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	6.11.	22 861 006	14 752 981	5 025 409
1260	Прочие оборотные активы	6.7.	3 571 915	3 204 996	2 467 653
1200	Итого по разделу II		35 917 377	29 911 325	18 545 016
1600	БАЛАНС		288 623 027	274 155 583	253 667 311

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал	6.12.	8 617 050	8 617 050	8 617 050
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		59 224 423	59 224 423	59 224 423
1360	Резервный капитал		1 292 558	1 292 558	1 292 558
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		117 279 613	98 755 658	89 519 866
1300	Итого по разделу III		<u>186 413 644</u>	<u>167 889 689</u>	<u>158 653 897</u>
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства	6.13.	10 212 640	10 535 347	23 635 820
1420	Отложенные налоговые обязательства		18 421 724	17 726 459	16 070 463
1450	Прочие обязательства	6.14.	16 758 033	11 830 447	8 633 248
1400	Итого по разделу IV		<u>45 392 397</u>	<u>40 092 253</u>	<u>48 339 531</u>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства	6.13.	15 574 680	17 690 382	6 756 477
1520	Кредиторская задолженность	6.14.	36 428 025	38 459 067	29 874 090
1530	Доходы будущих периодов		1 179 222	934 813	253 026
1540	Оценочные обязательства	6.15.	3 596 452	9 050 772	9 751 683
1550	Прочие обязательства		38 607	38 607	38 607
1500	Итого по разделу V		<u>56 816 986</u>	<u>66 173 641</u>	<u>46 673 883</u>
1700	БАЛАНС		<u>288 623 027</u>	<u>274 155 583</u>	<u>253 667 311</u>

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

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

М.В. Антипов

15 марта 2024 г.

2 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

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

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
по ОКПО		
00107131		
по ИНН		
7803002209		
по ОКВЭД 2		
35.12		
по ОКОПФ/ОКФС		
12247/49		
по ОКЕИ		
384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	за 2023 год	за 2022 год
2110	Выручка	6.18.1.	108 777 004	95 054 196
2120	Себестоимость продаж	6.18.2.	(75 966 474)	(66 549 541)
2100	Валовая прибыль (убыток)		32 810 530	28 504 655
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы	6.18.3.	(44 372)	(223 969)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		32 766 158	28 280 686
2310	Доходы от участия в других организациях		668	—
2320	Проценты к получению	6.18.4.	1 732 489	1 292 242
2330	Проценты к уплате	6.18.4.	(153 663)	(219 140)
2340	Прочие доходы	6.18.5.	18 191 734	10 787 750
2350	Прочие расходы	6.18.5.	(27 036 183)	(17 789 495)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		25 501 203	22 352 043
2410	Налог на прибыль	6.17.	(4 434 932)	(4 373 111)
	в том числе:			
2411	текущий налог на прибыль		(4 931 034)	(4 128 625)
2412	отложенный налог на прибыль		496 102	(244 486)
2460	Прочее		(319 348)	(3 527)
2400	Чистая прибыль (убыток)		20 746 923	17 975 405
	Справочно			
2500	Совокупный финансовый результат периода		20 746 923	17 975 405
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	6.12.	2,4340	2,1040

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

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

М.В. Антипов

15 марта 2024 г.

3 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

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

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

31 12 2023

00107131

7803002209

35.12

12247/49

384

Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3150	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	8 617 050	—	97 188 454	1 292 558	82 450 726	189 548 788
3160	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	—	—	(37 964 031)	—	7 069 140	(30 894 891)
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	8 617 050	—	59 224 423	1 292 558	89 519 866	158 653 897
3210	Увеличение капитала — всего:	—	—	—	—	18 002 302	18 002 302
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	—	—	—	—	17 975 405	17 975 405
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	—	—	—	—	26 897	26 897
3220	Уменьшение капитала — всего:	—	—	—	—	(8 766 510)	(8 766 510)
	в том числе:						
3227	дивиденды	—	—	—	—	(8 766 510)	(8 766 510)
3250	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	8 617 050	—	59 224 423	1 292 558	98 755 658	167 889 689
	За 2023 год						
3310	Увеличение капитала — всего:	—	—	—	—	20 781 339	20 781 339
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	—	—	—	—	20 746 923	20 746 923
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	—	—	—	—	34 416	34 416
3320	Уменьшение капитала — всего:	—	—	—	—	(2 257 384)	(2 257 384)
	в том числе:						
3327	дивиденды	—	—	—	—	(2 257 384)	(2 257 384)
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	8 617 050	—	59 224 423	1 292 558	117 279 613	186 413 644

Генеральный директор

Исполняющий обязанности главного бухгалтера —
начальника департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

15 марта 2024 г.

И. А. Кузьмин

М.В. Антипов

Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	187 592 866	168 824 502	158 906 923

Генеральный директор



И. А. Кузьмин

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



М.В. Антипов

15 марта 2024 г.

4 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

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

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	00107131		
ИНН	7803002209		
по ОКВЭД 2	35.12		
по ОКОПФ/ОКФС	12247/49		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
4110	Денежные потоки от текущих операций		
	Поступления – всего	117 475 846	104 273 527
	в том числе:		
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	115 237 168	101 493 915
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	64 636	111 022
4119	прочие поступления	2 174 042	2 668 590
4120	Платежи – всего	(67 059 714)	(57 785 675)
	в том числе:		
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(43 231 405)	(36 746 931)
4122	в связи с оплатой труда работников	(13 330 574)	(11 544 958)
4123	процентов по долговым обязательствам	(41 231)	(217 764)
4124	налога на прибыль организации	(4 279 030)	(3 926 711)
4129	прочие платежи	(6 177 474)	(5 349 311)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	50 416 132	46 487 852
4210	Денежные потоки от инвестиционных операций		
	Поступления – всего	10 118 292	5 316 282
	в том числе:		
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	3 117	18 570
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 624 801	1 245 329
4219	прочие поступления	8 490 374	4 052 383
4220	Платежи – всего	(43 544 785)	(34 562 902)
	в том числе:		
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(35 660 216)	(28 441 164)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(132 390)	(1 354 184)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(2 050 140)	(2 028 814)
4229	прочие платежи	(5 702 039)	(2 738 740)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(33 426 493)	(29 246 620)

Код строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
	Денежные потоки от финансовых операций		
4310	Поступления – всего	48 195 068	53 204 057
4311	в том числе: получение кредитов и займов	48 195 068	53 204 057
4320	Платежи – всего	(57 076 682)	(60 717 717)
4322	в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(6 079 046)	(4 944 848)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг; возврат кредитов и займов	(50 491 946)	(55 305 269)
4329	прочие платежи	(505 690)	(467 600)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(8 881 614)	(7 513 660)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	8 108 025	9 727 572
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	14 752 981	5 025 409
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	22 861 006	14 752 981
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	–	–

Генеральный директор

И. А. Кузьмин

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

М.В. Антипов

15 марта 2024 г.

5 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

5.1 Информация об Обществе

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

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 8 034 человека (31.12.2022 – 7 935 человек; 31.12.2021 – 7 923 человека).

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

Основной деятельностью Общества является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Общество зарегистрировано по адресу: 197349, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Озеро Долгое, ул. Гаккелевская, д. 21, лит. А.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет 10 филиалов. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

В состав Совета директоров Общества в 2023 году входили 13 человек.

Общее руководство осуществляет единоличный (генеральный директор) и коллегиальный (правление) исполнительные органы Общества.

В состав Правления Общества входят должностные лица ПАО «Россети Ленэнерго» в количестве 4 человек.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят 5 человек.

5.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, следовательно, подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам – экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться, подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований норм и правил.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления Обществом хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

5.3 Информация об Учетной политике

5.3.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

5.3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

5.3.3 Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

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

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом – исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов, равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

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

5.3.4 Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, производственные помещения, линии электропередач, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, подстанции и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Проценты по заемным средствам, полученные на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемые как инвестиционные активы, или полученные на другие цели, но фактически израсходованные на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования отражены в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате. При этом проценты по заемным средствам, полученные на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованные на приобретение инвестиционных активов включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит более 40 тыс. руб. за единицу (для мебели – до 100 тыс. руб. за единицу), который установлен Обществом с учетом существенности информации об объекте.

Независимо от стоимости основными средствами признаются активы, относящиеся к объектам электросетевого хозяйства.

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

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

Применительно к Обществу выделяются две генерирующие единицы:

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

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

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

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

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

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

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

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

Ключевые предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость, представлены в пояснении 6.3 «Основные средства».

Выбытие основных средств

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

5.3.5 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок» и 1150 «Основные средства», в зависимости от того в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

5.3.6 Права пользования активами

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

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

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

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

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

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в *Таблицу 6.5.1. «Наличие и движение прав пользования активами»*.

5.3.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

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

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

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

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

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

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

5.3.8 Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

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

Материалы

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

Резервы под обесценение запасов

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

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

5.3.9 Расходы будущих периодов, доходы будущих периодов

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

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

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

5.3.10 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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

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

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

5.3.12 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

5.3.13 Уставный капитал

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

5.3.14 Кредиты и займы полученные

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

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

5.3.15 Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

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

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

5.3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

5.3.17 Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

5.3.18 Доходы

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

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

Учет выручки ведется по видам деятельности.

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

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

Величина выручки по договорам оказания услуг по технологическому присоединению, в отношении которой оплата была произведена путем передачи основных средств на баланс Общества, в 2023 году составила 523 950 тыс. руб. (в 2022 году – 1 192 276 тыс. руб.).

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

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

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

5.3.19 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров работ, услуг в разрезе элементов затрат представлена в *Таблице 6.18.3 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

5.3.20 Изменения в учетной политике Общества в 2023 году

В учетную политику Общества в 2023 году (на 2023 год) существенных изменений не вносилось.

В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество внесло в бухгалтерскую (финансовую) отчетность отчетного года изменения в формат представления информации (структуру) пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3.21 Изменения в учетной политике Общества в 2024 году

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество находится в процессе завершения оценки влияния ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на показатели отчетности.

5.3.22 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году

Корректировки сравнительных данных за прошлые годы, представленные в бухгалтерской отчетности, подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах при условии, что изменение учетной политики оказало существенное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и/или движение денежных средств организации.

6 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

6.1 Нематериальные активы

6.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

		На начало года					Изменения за период					На конец периода				
Код	Период	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убытки от обесценения	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
5100	2023	1 556 182	(794 945)	–	761 237	72 448	(23 522)	23 522	–	(259 159)	–	1 605 108	(1 030 582)	–	574 526	
5110	2022	1 173 107	(638 432)	–	534 675	383 075	–	11 327	–	(167 840)	–	1 556 182	(794 945)	–	761 237	
5101	2023	1 324 089	(562 852)	–	761 237	72 448	(23 522)	23 522	–	(259 159)	–	1 373 015	(798 489)	–	574 526	
5111	2022	941 014	(406 339)	–	534 675	383 075	–	11 327	–	(167 840)	–	1 324 089	(562 852)	–	761 237	
51011	2023	118 880	(34 059)	–	84 821	–	–	–	–	(13 154)	–	118 880	(47 213)	–	71 667	
51111	2022	79 232	(23 148)	–	56 084	39 648	–	165	–	(11 076)	–	118 880	(34 059)	–	84 821	
51012	2023	1 205 189	(528 775)	–	676 414	72 448	(23 522)	23 522	–	(246 004)	–	1 254 115	(751 257)	–	502 858	
51112	2022	861 762	(383 175)	–	478 587	343 427	–	11 162	–	(156 762)	–	1 205 189	(528 775)	–	676 414	
51013	2023	20	(18)	–	2	–	–	–	–	(1)	–	20	(19)	–	1	
51113	2022	20	(16)	–	4	–	–	–	–	(2)	–	20	(18)	–	2	
5102	2023	232 093	(232 093)	–	–	–	–	–	–	–	–	232 093	(232 093)	–	–	
5112	2022	232 093	(232 093)	–	–	–	–	–	–	–	–	232 093	(232 093)	–	–	

Амортизация нематериальных активов

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

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

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

6.2 Результаты научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ и НМА

6.2.1 Наличие и движение результатов НИОКР

	Код	Период	На начало года		Итого на начало года	Поступило	Изменения за период		Часть стоимости, списанная на расходы за период	На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			Выбыло			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Итого на конец года
							Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР – всего, из них:	5140	2023 г.	32 899	(32 899)	–	–	–	–	–	32 899	(32 899)	–
	5150	2022 г.	46 001	(32 899)	13 102	–	(13 102)	–	–	32 899	(32 899)	–
патенто–способные результаты выполненных НИОКР	5141	2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5151	2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
прочие	5142	2023 г.	32 899	(32 899)	–	–	–	–	–	32 899	(32 899)	–
	5152	2022 г.	46 001	(32 899)	13 102	–	(13 102)	–	–	32 899	(32 899)	–

6.2.2 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НМА или НИОКР	Итого на конец года	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего,	5160	2023 г.	168 107	75 487	–	(101 109)	142 485	
в том числе:	5170	2022 г.	115 118	81 507	–	(28 518)	168 107	
Патенто–способные результаты выполненных НИОКР	5161	2023 г.	168 107	75 487	–	(101 109)	142 485	
	5171	2022 г.	115 118	81 507	–	(28 518)	168 107	
Прочие	5162	2023 г.	–	–	–	–	–	
	5172	2022 г.	–	–	–	–	–	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего, в том числе:	5180	2023 г.	547 147	201 255	–	(72 448)	675 954	
	5190	2022 г.	645 548	271 572	–	(369 973)	547 147	
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	2023 г.	14 942	24 659	–	–	39 601	
	5191	2022 г.	14 942	26 546	–	(26 546)	14 942	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	2023 г.	532 205	176 596	–	(72 448)	636 353	
	5192	2022 г.	630 606	245 026	–	(343 427)	532 205	

6.3 Основные средства

6.3.1 Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Поступило		Первоначальная стоимость	Выбыло			Рекласс между группами			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Обесценение		Накопленная амортизация	Обесценение	Восстановление	Начислено амортизации, включая обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость		
Основные средства – всего, в т.ч.:	5200	2023	497 178 328	(297 921 081)	199 257 247	36 899 545	(913 314)	(2 870 799)	2 286 629	(15 383 338)	(18 260 389)	11 547	(11 547)	531 218 621	(330 203 040)	201 015 581	
	5210	2022	466 088 881	(274 066 156)	192 022 725	32 507 118	(2 725 841)	(1 417 671)	1 202 318	(5 305 958)	(17 025 444)	–	–	497 178 328	(297 921 081)	199 257 247	
амортизируемые основные средства – всего, в т.ч.:	5201	2023	496 536 519	(297 875 649)	198 660 870	36 899 545	(913 314)	(2 870 799)	2 286 629	(15 379 473)	(18 260 389)	11 547	(7 114)	530 576 812	(330 149 310)	200 427 502	
	5211	2022	465 494 470	(274 034 758)	191 459 712	32 459 720	(2 725 841)	(1 417 671)	1 202 318	(5 305 958)	(17 011 410)	–	–	496 536 519	(297 875 649)	198 660 870	
производственные здания	52011	2023	34 297 570	(18 586 600)	15 710 970	349 845	(16 719)	(167 482)	120 429	(392 869)	(610 947)	(316 918)	50 563	34 163 015	(19 436 143)	14 726 872	
	52111	2022	32 583 845	(17 143 565)	15 440 280	1 750 430	(282 601)	(36 705)	31 698	(313 358)	(878 774)	–	–	34 297 570	(18 586 600)	15 710 970	
сооружения, кроме ЛЭП	52012	2023	33 110 994	(20 279 738)	12 831 256	376 052	(20 343)	(1 346 950)	1 220 319	(494 541)	(911 677)	(1 201)	5467	32 138 895	(20 480 513)	11 658 382	
	52112	2022	32 268 374	(18 793 724)	13 474 650	937 797	(122 681)	(95 177)	82 487	(373 020)	(1 072 800)	–	–	33 110 994	(20 279 738)	12 831 256	
линии электропередачи и устройства к ним	52013	2023	253 721 304	(160 323 407)	93 397 897	17 443 978	(563 908)	(803 571)	488 394	(7 695 465)	(6 138 462)	–	149 226	270 361 711	(174 083 622)	96 278 089	
	52113	2022	241 598 677	(150 252 103)	91 346 574	12 447 688	(838 132)	(325 061)	204 993	(2 611 355)	(6 826 810)	–	–	253 721 304	(160 323 407)	93 397 897	
машины и оборудование	52014	2023	170 741 026	(95 785 659)	74 955 367	18 627 186	(312 288)	(530 911)	437 588	(6 682 232)	(10 296 512)	331 057	(182 026)	189 168 358	(112 821 129)	76 347 229	
	52114	2022	154 387 550	(84 950 129)	69 437 421	17 087 997	(1 481 216)	(734 521)	681 680	(2 009 436)	(8 026 558)	–	–	170 741 026	(95 785 659)	74 955 367	
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	2023	4 665 625	(2 900 245)	1 765 380	102 484	(56)	(21 885)	19 899	(114 366)	(302 791)	(1 391)	(30 344)	4 744 833	(3 327 903)	1 416 930	
	52115	2022	4 656 024	(2 895 237)	1 760 787	235 808	(1 211)	(226 207)	201 460	1 211	(206 468)	–	–	4 665 625	(2 900 245)	1 765 380	
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые – всего, в т.ч.:	5202	2023	641 809	(45 432)	596 377	–	–	–	–	(3 865)	–	–	(4 433)	641 809	(53 730)	588 079	
	5212	2022	594 411	(31 398)	563 013	47 398	–	–	–	–	(14 034)	–	–	641 809	(45 432)	596 377	
земельные участки	52021	2023	641 809	(45 432)	596 377	–	–	–	–	(3 865)	–	–	(4 433)	641 809	(53 730)	588 079	
	52121	2022	594 411	(31 398)	563 013	47 398	–	–	–	–	(14 034)	–	–	641 809	(45 432)	596 377	

6.3.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменение за период		Рекласс между группами	На конец периода
				Выбыло	Начислено за период	Накопленная амортизация	
Амортизация, в том числе:		2023	(243 873 236)	2 286 629	(23 387 980)	(11 547)	(264 986 134)
		2022	(223 716 016)	1 170 098	(21 327 318)	–	(243 873 236)
Здания	52011	2023	(15 181 782)	120 429	(797 484)	50 563	(15 808 274)
	52111	2022	(14 187 686)	31 698	(1 025 794)	–	(15 181 782)
Сооружения, кроме ЛЭП	52012	2023	(16 408 757)	1 220 319	(1 267 496)	5 467	(16 450 467)
	52112	2022	(15 141 802)	82 487	(1 349 442)	–	(16 408 757)
Линии электропередач и устройства к ним	52013	2023	(133 845 025)	488 394	(7 889 216)	149 226	(141 096 621)
	52113	2022	(125 668 756)	172 773	(8 349 042)	–	(133 845 025)
Машины и оборудование	52014	2023	(75 959 512)	437 588	(13 013 210)	(182 026)	(88 717 160)
	52114	2022	(66 319 633)	681 680	(10 321 559)	–	(75 959 512)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	52015	2023	(2 478 160)	19 899	(420 574)	(30 344)	(2 909 179)
	52115	2022	(2 398 139)	201 460	(281 481)	–	(2 478 160)
Земельные участки и объекты природопользования	52021	2023	–	–	–	(4 433)	(4 433)
	52121	2022	–	–	–	–	–

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

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

6.3.3 Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Амортизация обесценения	Поступило	Изменение за период		Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	Рекласс между группами	На конец периода
						Выбыло	Признание убытков от обесценения			
Обесценение, в том числе:		2023	(54 047 845)	5 127 591	(913 314)	–	(18 188 486)	2 805 148		(65 216 906)
		2022	(50 350 141)	4 301 874	(2 725 841)	32 220	(5 441 303)	135 346		(54 047 845)
Здания	52011	2023	(3 404 818)	186 535	(16 719)	–	(675 549)	282 680		(3 627 871)
	52111	2022	(2 955 879)	147 020	(282 601)	–	(323 000)	9 642		(3 404 818)
Сооружения, кроме ЛЭП	52012	2023	(3 870 981)	355 817	(20 343)	–	(714 549)	220 008		(4 030 048)
	52112	2022	(3 651 922)	276 642	(122 681)	–	(38 11 75)	8 155		(3 870 981)
Линии электропередач и устройства к ним	52013	2023	(26 478 382)	1 750 754	(563 908)	–	(9 182 944)	1 487 479		(32 987 001)
	52113	2022	(24 583 347)	1 522 232	(838 132)	32 220	(2 678 026)	66 671		(26 478 382)
Машины и оборудование	52014	2023	(19 826 146)	2 716 698	(312 288)	–	(7 479 222)	796 991		(24 103 967)
	52114	2022	(18 630 496)	2 295 001	(1 481 216)	–	(2 060 313)	50 878		(19 826 146)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	52015	2023	(422 086)	117 787	(56)	–	(127 953)	13 587		(418 721)
	52115	2022	(497 099)	75 013	(1 211)	–	1 211	–		(422 086)
Земельные участки и объекты природопользования	52021	2023	(45 432)	–	–	–	(8 269)	4 403		(49 298)
	52121	2022	(31 398)	(14 034)	–	–	–	–		(45 432)

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

	Код	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	4 111 448	3 227 473
производственные здания	5261	198 755	32 138
сооружения, кроме ЛЭП	5262	70 427	268 884
линии электропередачи и устройства к ним	5263	3 181 679	2 192 419
машины и оборудование	5264	660 587	734 032
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	(513 982)	(238 048)
производственные здания	5271	(3 925)	–
сооружения, кроме ЛЭП	5271	(46 125)	(21 868)
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(441 437)	(186 598)
машины и оборудование	5274	(22 495)	(29 451)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	–	(131)
прочие	5276	–	–

6.3.5 Иное использование основных средств

	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	301 593	161 037	172 676
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	85 909	86 496	171 623
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	2 438 390	2 886 208	4 836 347
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	146 971	25 631	44 933

6.4 Незавершенные капитальные вложения

	Изменения за период							
	Код	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	Обесценение	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	2023 г.	15 891 351	40 364 260	(314 849)	(35 956 262)	(1 111 651)	18 872 849
	5250	2022 г.	14 239 271	32 307 172	(226 934)	(29 960 534)	(467 624)	15 891 351
в том числе:								
незавершенное строительство	5241	2023 г.	12 907 073	31 007 814	(185 541)	(29 201 710)	(1 111 651)	13 415 985
	5251	2022 г.	11 957 474	25 929 775	(134 663)	(24 377 889)	(467 624)	12 907 073
приобретение основных средств	5242	2023 г.	130 139	4 157 657	(49 940)	(3 669 952)	–	567 904
	5252	2022 г.	52 792	4 046 807	–	(3 969 460)	–	130 139
оборудование к установке	5243	2023 г.	2 854 139	4 308 299	(79 368)	(2 194 110)	–	4 888 960
	5253	2022 г.	2 229 005	1 860 043	(92 271)	(1 142 638)	–	2 854 139
прочие	5244	2023 г.	–	890 490	–	(890 490)	–	–
	5254	2022 г.	–	470 547	–	(470 547)	–	–

6.4.1 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			Ученные по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Итого на начало года	Поступление	Начисление резерва	Погашение	Списание за счет резерва	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Ученные по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Итого на конец года
Авансы, выданные под капитальное строительство	5291	2023	1 556 972	(25 568)	1 531 404	4 254 834	(198)	(2 879 780)	(154)	–	–	2 931 872	(25 612)	2 906 260
	5292	2022	1 868 285	(114 204)	1 754 081	2 144 325	(2 016)	(2 366 865)	(88 772)	(1)	1 880	1 556 972	(25 568)	1 531 404
капитальное строительство	52911	2023	1 556 972	(25 568)	1 531 404	4 203 973	(198)	(2 862 710)	(154)	–	–	2 898 081	(25 612)	2 872 469
	52921	2022	1 868 285	(114 204)	1 754 081	2 034 728	(2 016)	(2 257 268)	(88 772)	(1)	1 880	1 556 972	(25 568)	1 531 404
приобретение основных средств	52912	2023	–	–	–	50 861	–	(17 070)	–	–	–	33 791	–	33 791
	52922	2022	–	–	–	109 597	–	(109 597)	–	–	–	–	–	–

6.5.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя: Права пользования активами	На начало года		Изменения за период													На конец периода		
			Первоначальная стоимость						Накопленная амортизация и обесценение									
			Поступило			Выбыло			Поступило				Выбыло					
	Код	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Изменения условий договора	Первоначальная стоимость	Изменения условий договора	Начислено амортизации	Обесценение	Изменения условий договора	Накопленная амортизации	Обесценение	Изменения условий договора	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
	7200	2023	1 541 124	(248 314)	1 292 810	611 127	28 270	(1 045 133)	(86)	(323 305)	—	—	328 506	—	—	1 135 302	(243 113)	892 189
	7210	2022	1 399 022	—	1 399 022	253 076	71 459	(146 409)	(36 024)	(309 988)	—	—	61 674	—	—	1 541 124	(248 314)	1 292 810
в том числе																		
земля и здания	72011	2023	1 245 004	(147 216)	1 097 788	372 361	27 707	(676 364)	(86)	(207 546)	—	—	138 940	—	—	968 622	(215 822)	752 800
	72111	2022	1 090 600	—	1 090 600	246 435	64 323	(120 330)	(36 024)	(184 119)	—	—	36 903	—	—	1 245 004	(147 216)	1 097 788
линии электропередач и и устройства к ним	72012	2023	286 007	(99 196)	186 811	195 756	9	(366 072)	—	(112 714)	—	—	187 765	—	—	115 700	(24 145)	91 555
	72112	2022	279 688	—	279 688	—	7 136	(817)	—	(99 359)	—	—	163	—	—	286 007	(99 196)	186 811
машины и оборудование	72013	2023	9 206	(1 701)	7 505	43 003	9	(2 676)	—	(3 032)	—	—	1 787	—	—	49 542	(2 946)	46 596
	72113	2022	28 586	—	28 586	5 870	—	(25 250)	—	(26 297)	—	—	24 596	—	—	9 206	(1 701)	7 505
прочие	72014	2023	907	(201)	706	7	545	(21)	—	(13)	—	—	14	—	—	1438	(200)	1 238
	72114	2022	148	—	148	771	—	(12)	—	(213)	—	—	12	—	—	907	(201)	706

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в процессе оказания услуг по основной деятельности и для общехозяйственных нужд.

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования
Земля и здания	1 – 49 лет
Линии электропередач и устройства к ним	2 – 49 лет
Машины и оборудование	1 – 5 лет
Прочее	5 лет

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде	725 212	950 338
Краткосрочные обязательства по аренде	191 505	304 947
Итого обязательства по аренде	916 717	1 255 285

Все проценты, начисленные по арендным обязательствам включены в строку «Проценты к уплате» (строка 2330 отчета о финансовых результатах): 112 432 тыс. руб. за 2023 год. Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств, отсутствуют.

6.6 Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц на 31 декабря 2023 года были использованы следующие основные допущения.

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024–2028 гг. для ЕГДС «Санкт–Петербург» и для ЕГДС «Ленинградская область» на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2023 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии с 2024 по 2028 годы послужили тарифные модели, лежащие в основе утвержденных регуляторами НВВ на 2024 год, включающие сглаживание и корректировки НВВ по Санкт–Петербургу и Ленинградской области. Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2023 года) являются показатели бизнес–планов и финансово–экономических моделей, утвержденных Советом директоров ПАО «Россети Ленэнерго» в составе материалов проектов инвестиционных программ на 2023–2027 годы.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе тарифных моделей в период с 2024 по 2028 годы и годовых утвержденных бизнес–планов Группы на 2024–2028 годы.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,97%.

По результатам оценки, по состоянию на 31 декабря 2023 года, выявлено снижение стоимости основных средств в размере 19 459 835 тыс. руб. по ЕГДС Санкт-Петербург и увеличение стоимости основных средств в размере 2 964 847 тыс. руб. по ЕГДС «Ленинградская область».

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

В таблице ниже представлены значения допущений руководства по темпу роста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году:

	2024	2025	2026	2027	2028
Санкт-Петербург	5,50%	7,68%	6,78%	5,03%	4,65%
Ленинградская область	6,15%	11,87%	7,60%	4,91%	4,56%

В рамках роста тарифов, предусмотренном в модели, руководство Группы ожидает формирование НБВ, включающей в себя, в том числе необходимый объем корректировок, предусмотренных законодательством, таких как: выпадающие доходы от регулируемой деятельности, компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, экономия потерь электрической энергии, отклонение фактических параметров расчета тарифов от утвержденных и др.

6.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по авансам полученным, срок погашения по которым свыше 12 месяцев	2 507 921	1 706 687	1 209 779
Лицензии на ПО и прочие расходы будущих периодов	209 591	195 669	222 501
Расходы на страхование имущества и по договорам медицинского страхования	—	—	11 452
Прочее	7	180	275 764
Итого прочие внеоборотные активы	2 717 519	1 902 536	1 719 496

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по авансам и предоплатам полученным	2 905 615	2 865 712	2 042 114
НДС с авансов выданных под капитальное строительство	578 339	303 289	348 204
Лицензии на программное обеспечение (РБП)	37 343	11 030	42 315
Расходы на страхование имущества и по договорам медицинского страхования	3 391	8 503	—
Прочее	33 207	16 462	35 020
Долгосрочный актив к продаже	14 020	—	—
Итого прочие оборотные активы	3 571 915	3 204 996	2 467 653

6.8 Финансовые вложения

6.8.1 Наличие и движение финансовых вложений

	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			Первоначал ьная стоимость	Накопленная корректи- ровка	Итого на начало года	Поступило	Выбыло (погашено)			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Перво- начальная стоимость	Накопленная корректи- ровка	Итого на конец года
							Перевод долгосрочных ФВ в краткосрочные ФВ	Перво- начальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка				
Долгосрочные ФВ – всего	5301	2023 г.	12 316 743	(10 545 349)	1 771 394	132 389	–	(66 169)	36 893	704 191	12 382 963	(9 804 265)	2 578 698
	5311	2022 г.	12 450 012	(8 973 079)	3 476 933	1 524 184	(470 000)	(1 187 453)	98 075	(1 670 345)	12 316 743	(10 545 349)	1 771 394
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ – всего, в том числе:	53021	2023 г.	66 216	(53 480)	12 736	–	–	–	(2 391)	–	66 216	(55 871)	10 345
	53121	2022 г.	66 216	(50 969)	15 247	–	–	–	(2 511)	–	66 216	(53 480)	12 736
дочерних хозяйственных обществ	530211	2023 г.	13 338	(7 338)	6 000	–	–	–	–	–	13 338	(7 338)	6 000
	531211	2022 г.	13 338	(7 338)	6 000	–	–	–	–	–	13 338	(7 338)	6 000
прочие	530213	2023 г.	52 878	(46 142)	6 736	–	–	–	(2 391)	–	52 878	(48 533)	4 345
	531213	2022 г.	52 878	(43 631)	9 247	–	–	–	(2 511)	–	52 878	(46 142)	6 736
Депозитные вклады	53025	2023 г.	10 620 000	(9 589 314)	1 030 686	–	–	–	–	59 680	10 620 000	(9 529 634)	1 090 366
	53125	2022 г.	12 040 000	(8 782 240)	3 257 760	170 000	(470 000)	(1 120 000)	–	(807 074)	10 620 000	(9 589 314)	1 030 686
Прочие	53026	2023 г.	276 343	(39 284)	237 059	–	–	(66 169)	39 284	19 617	210 174	19 617	229 791
	53126	2022 г.	343 796	(139 870)	203 926	–	–	(67 453)	100 586	–	276 343	(39 284)	237 059
Долгосрочные ФВ – имеющие текущую рыночную стоимость, в том числе:	53022	2023 г.	1 354 184	(863 271)	490 913	132 389	–	–	–	624 894	1 486 573	(238 377)	1 248 196
	53122	2022 г.	–	–	–	1 354 184	–	–	–	(863 271)	1 354 184	(863 271)	490 913
прочие	53027	2023 г.	1 354 184	(863 271)	490 913	132 389	–	–	–	624 894	1 486 573	(238 377)	1 248 196
	53127	2022 г.	–	–	–	1 354 184	–	–	–	(863 271)	1 354 184	(863 271)	490 913
Краткосрочные ФВ – всего	5305	2023 г.	3 038 740	–	3 038 740	360 541	–	(3 038 740)	–	–	3 60 541	–	3 60 541
	5315	2022 г.	2 820 415	–	2 820 415	2 568 740	470 000	(2 820 415)	–	–	3 038 740	–	3 038 740
Депозитные вклады	53065	2023 г.	3 038 740	–	3 038 740	360 541	–	(3 038 740)	–	–	360 541	–	360 541
	53165	2022 г.	2 820 415	–	2 820 415	2 568 740	470 000	(2 820 415)	–	–	3 038 740	–	3 038 740
Финансовые вложения – итог	5300	2023 г.	15 355 483	(10 545 349)	4 810 134	492 930	–	(3 104 909)	36 893	704 191	12 743 504	(9 804 265)	2 939 239
	5310	2022 г.	15 270 427	(8 973 079)	6 297 348	4 092 924	–	(4 007 868)	98 075	(1 670 345)	15 355 483	(10 545 349)	4 810 134

6.8.2 Структура долгосрочных финансовых вложений с учетом созданного резерва под обесценение:

	Период погашения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Депозитный вклад в Банке «Таврический» (АО)	2035 год	1 090 366	1 030 686	1 837 760
Депозитный вклад в ПАО «Промсвязьбанк»	2023 год	–	–	1 420 000
Паи в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории»	–	229 791	237 059	203 926
Инвестиции во вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе:	–	1 258 541	503 649	15 247
ПАО «Россети Северный Кавказ»	–	1 248 196	490 913	–
ООО «Энерготранс»	–	5 000	5 000	5 000
АО «Федеральный испытательный центр»	–	3 500	3 500	2 832
АО «Северо-западная Энергетическая управляющая компания»	–	785	3 176	6 355
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	–	1000	1 000	1 000
АО «Объединенная энергетическая компания»	–	60	60	60
Итого долгосрочные финансовые вложения		2 578 698	1 771 394	3 476 933

6.8.3 Структура краткосрочных финансовых вложений:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Депозитный вклад ПАО «Промсвязьбанк»	–	2 300 000	–
Депозитный вклад АО «Альфа Банк»	360 541	738 740	–
Депозитный вклад в ПАО «Московский кредитный банк»	–	–	2 500 000
Депозитный вклад в АО «Газпромбанк»	–	–	320 415
Итого краткосрочные финансовые вложения	360 541	3 038 740	2 820 415

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества входят долгосрочные инвестиции, представленные паями в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории» в количестве 111 204 шт. стоимостью 210 174 тыс. руб. на 31.12.2023, (на 31.12.2022 – 146 214 шт., 276 343 тыс. руб.). Общество произвело оценку рыночной стоимости актива, переоценка на 31 декабря 2023 года составила 19 617 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 39 284 тыс. руб.).

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества входит долгосрочный депозит, размещенный в Банке «Таврический» (АО), на номинальную сумму 10 620 000 тыс. руб., учитываемый по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости учитываются в составе прочих доходов или расходов отчета о финансовых результатах Общества. Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31.12.2023 определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 17,89 %, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату. Накопленный убыток от переоценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 9 529 634 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 9 589 314 тыс. руб.).

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества входят инвестиции во вклады в уставный (складочный) капитал других организаций, в том числе в акции обыкновенные бездокументарные ПАО «Россети Северный Кавказ» в количестве **51 323 863** штук (доля от общего количества размещенных акций 1.2620) на общую сумму сделки 1 486 574 тыс. руб. в соответствии с Бюджетным кодексом, Распоряжениями Правительства Российской Федерации от 16.08.2022 №2264-р «О праве использования в 2022 году АО «Янтарьэнерго», ПАО «Россети Ленэнерго», ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», ПАО «Российские сети» средств неиспользованных взносов в уставные капиталы» и от 11.10.2023 № 2774-р «Об утверждении перечней объектов капитального строительства, в которые осуществляются капитальные вложения, направленные на повышение надежности функционирования электросетевого комплекса и реализация которых связана с модернизацией железнодорожной инфраструктуры байкало–амурской и транссибирской железнодорожных магистралей с развитием пропускных и провозных способностей» и договорами о предоставлении бюджетных инвестиций.

Из 51 323 886 штук:

- **41 744 270** штук приобретены в 2022 году в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.08.2022 №2264-р «О праве использования в 2022 году АО «Янтарьэнерго», ПАО «Россети Ленэнерго», ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», ПАО «Российские сети» средств неиспользованных взносов в уставные капиталы»;
- **9 579 593** штуки – в 2023 году.

Решением Совета директоров ПАО «Россети Ленэнерго» 25.12.2023 (протокол № 31 от 26.12.2023) одобрено участие ПАО «Россети Ленэнерго» в ПАО «Россети Северный Кавказ» путем приобретения дополнительных обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ».

В результате проведения мероприятий Общество приобрело 9 579 593 шт. акций ПАО «Россети Северный Кавказ» на общую сумму 132 390 тыс. руб.

29 декабря 2023 года на основании дополнительного соглашения №2 от 28.12.2023 к договору от 23.12.2022 № 22–22825 о приобретении дополнительных обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ» осуществлено размещение акций ПАО «Россети Северный Кавказ» на лицевом счете ПАО «Россети Ленэнерго» в АО «Регистраторское общество «СТАТУС».

По итогам переоценки по рыночной стоимости стоимость финансового вложения составила 1 248 196 тыс. руб. на 31.12.2023.

6.8.4 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Уменьшение	Увеличение	
				Выбытие при списании ФВ	
Долгосрочные финансовые вложения	7100	(10 545 349)	(2 391)	743 475	– (9 804 265)
в том числе:					
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	(863 271)	–	644 511	– (218 760)
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	(9 682 078)	(2391)	98 964	– (9 585 505)
в том числе:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ – всего	7131	(53 480)	(2 391)	–	– (55 871)
дочерних хозяйственных обществ	71311	(7 338)	–	–	– (7 338)
прочие	71313	(46 142)	(2391)	–	– (48 533)
Депозитные вклады	7135	(9 589 314)	–	59 680	– (9 529 634)
Прочие	7136	(39 284)	–	39 284	– –

6.9 Запасы

6.9.1 Наличие и движение запасов

		На начало года				Изменения за период				На конец периода			
						Выбыло							
		Код	Период	Себестои- мость	Величина резерва под обесценение	Итого на начало года	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под обесценение	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Итого на конец года
Запасы – всего		5400	2023 г.	1 737 836	(397)	1 737 439	2 692 845	(3 024 195)	206	–	1 406 486	(191)	1 406 295
		5420	2022 г.	869 975	(9 828)	860 147	2 242 913	(1 375 052)	9 431	–	1 737 836	(397)	1 737 439
материалы		5401	2023 г.	995 319	(397)	994 922	1 692 856	(1 597 957)	206	–	1 090 218	(191)	1 090 027
		5421	2022 г.	869 975	(9 828)	860 147	1 517 429	(1 375 052)	9 431	(17 033)	995 319	(397)	994 922
незавершенное производство		5402	2023 г.	742 517	–	742 517	999 989	(1 426 238)	–	–	316 268	–	316 268
		5422	2022 г.	–	–	–	725 484	–	–	17 033	742 517	–	742 517

6.10 Дебиторская задолженность

6.10.1 Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность, всего	7 324 686	6 819 218	6 389 025
Долгосрочная дебиторская задолженность	935 011	1 186 454	1 143 331
Покупатели и заказчики	449 948	598 956	661 511
По передаче электроэнергии	—	—	—
По техприсоединению	60	6 952	39 965
По прочим	449 888	592 004	621 546
Авансы выданные	3 699	6 447	31 087
Прочие дебиторы	481 364	581 051	450 733
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 389 675	5 632 764	5 245 694
Покупатели и заказчики	4 662 923	4 738 629	4 019 749
По передаче электроэнергии	4 366 691	4 399 195	3 643 496
По техприсоединению	155 900	279 063	319 348
По прочим	140 332	60 371	56 905
Авансы выданные	484 695	227 818	638 228
Прочие дебиторы:	1 242 057	666 317	587 717
Переплата по налогам и сборам	609 264	212 498	249 582
Прочие	632 793	453 819	338 135

Наиболее существенные дебиторы, отраженные в *Таблице 6.10.1 «Наличие дебиторской задолженности»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- ООО «РКС–энерго»: сумма задолженности на 31.12.2023 составила 1 448 920 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 376 061 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 246 155 тыс. руб.), услуги по передаче электроэнергии;
- АО «Петербургская сбытовая компания»: сумма задолженности на 31.12.2023 составила 2 215 483 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 2 284 636 тыс. руб., на 31.12.2021 – 2 116 418 тыс. руб.), услуги по передаче электроэнергии и авансы, выданные для приобретения электроэнергии в целях компенсации технологических потерь.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

6.10.2 Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	4 573 323	1 208 493	(1 232 468)	(196 376)	4 352 972
	2022	5 197 119	1 035 660	(679 774)	(979 682)	4 573 323

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 1 116 257 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 448 164 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 1 231 917 тыс. рублей).

6.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

6.11.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	424 357	519 987	2 511 431
Средства на специальных счетах	–	–	90 422
Краткосрочные банковские депозиты	22 435 099	14 230 973	2 423 556
Прочие денежные счета	1 550	2 021	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	22 861 006	14 752 981	5 025 409

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

Наименование	2023 год	2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	2 174 042	2 668 590
Налоги	910 116	1 722 966
Пени, штрафы, неустойки	394 999	432 687
Возмещение по страховым случаям	62 526	16 324
Иное	806 401	496 613
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(6 177 474)	(5 349 311)
Пени, штрафы, неустойки	(801 882)	(1 014 420)
Налоги, госпошлины	(1 841 893)	(1 543 059)
Возврат ранее полученных авансов	(203 093)	(1 195 226)
Страхование	(216 793)	(202 244)
Обеспечение исполнения обязательств	(308 766)	(342 120)
Агентские вознаграждения	(762 623)	(190 055)
Социальные выплаты	(23 195)	(16 512)
Благотворительность	(229 350)	(131 382)
Иное	(1 789 879)	(714 293)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)	8 490 374	4 052 383
Возврат депозитов	8 380 238	3 940 415
Иное	110 136	111 968
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229)	(5 702 039)	(2 738 740)
Размещение депозитов	(5 702 039)	(2 738 740)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	(505 690)	(467 600)
Платежи по арендным обязательствам	(505 690)	(467 600)
Иное	–	–

6.12 Капитал, резервы и прибыль на акцию

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, определенной в Уставе Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества нет акций, выпущенных, но не оплаченных, либо оплаченных частично.

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
В обращении на 1 января, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311

Дочернему обществу принадлежит 57 825 152 обыкновенных акций и 210 привилегированных акций Общества (на 31.12.2022 – 57 825 152 обыкновенных акций и 210 привилегированных акций; на 31.12.2021 – 57 825 152 обыкновенных акций и 210 привилегированных акций).

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ.

Сумма дивидендов по результатам работы за 9 месяцев 2022 года и 2022 год составила 6 079 046 тыс.руб.

Из них:

- за 9 месяцев 2022 года в размере 3 821 662 тыс. руб. (решение внеочередного общего собрания акционеров от 26.12.2022 года о выплате дивидендов из чистой прибыли Общества);
- за 2022 год – в размере 2 257 384 тыс. руб. (решение Годового общего собрания акционеров от 13.06.2023 года о выплате дивидендов из чистой прибыли Общества).

Сумма дивидендов, объявленных в 2022 году по результатам работы за 2021 год, составила 4 944 848 тыс. руб.

Сумма дивидендов, возвращенная в Общество в течение 2023 года по истечении срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 34 416 тыс. руб. (в 2022 году – 26 897 тыс. руб.).

Прибыль, приходящаяся на одну акцию:

	Код	2023 год	2022 год
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	20 746 923	17 975 405
Дивиденды по привилегированным акциям	6611	–	41 363
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	20 746 923	17 934 042
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года (тысяч штук)	6613	8 523 785	8 523 785
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	6620	2,4340	2,1040

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

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

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

6.13 Кредиты и займы

6.13.1 Информация о движении заемных средств

Наименование	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства – всего	7410	2023 г.	10 535 347	17 255 952	–	(6 015 985)	–	(11 562 674)	10 212 640
	7430	2022 г.	23 635 820	38 297 840	–	(37 475 313)	–	(13 923 000)	10 535 347
в том числе:									
Кредиты	7411	2023 г.	10 535 347	7 255 952	–	(6 015 985)	–	(11 775 314)	–
	7431	2022 г.	13 635 820	38 297 840	–	(37 475 313)	–	(3 923 000)	10 535 347
Займы	7412	2023 г.	–	10 000 000	–	–	–	212 640	10 212 640
	7432	2022 г.	10 000 000	–	–	–	–	(10 000 000)	–
Краткосрочные заемные средства – всего	7420	2023 г.	17 690 382	30 759 109	1 948 590	(44 294 918)	(2 091 157)	11 562 674	15 574 680
	7440	2022 г.	6 756 477	14 906 216	2 060 170	(17 829 956)	(2 125 525)	13 923 000	17 690 382
в том числе:									
Кредиты	7421	2023 г.	7 333 676	30 759 109	–	(34 507 558)	–	11 775 314	15 360 541
	7441	2022 г.	3 934 416	14 906 216	–	(15 429 956)	–	3 923 000	7 333 676
Проценты по кредитам	74211	2023 г.	101 906	–	1 806 997	–	(1 730 530)	–	178 373
	74411	2022 г.	96 313	–	1 431 934	–	(1 426 341)	–	101 906
Займы	7422	2023 г.	10 254 800	–	141 593	(9 787 360)	(360 627)	(212 640)	35 766
	7442	2022 г.	2 725 748	–	628 236	(2 400 000)	(699 184)	10 000 000	10 254 800

6.13.2 Информация о видах заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные				Краткосрочные	
	2023		2022		2023	2022
	от 1 до 2 лет	от 3 до 4 лет	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет		
Обеспеченные кредиты и займы	—	—	—	—	—	—
Необеспеченные кредиты и займы	—	—	10 038 355	496 992	15 360 541	7 333 676
Обеспеченные облигационные займы	—	—	—	—	—	—
Необеспеченные облигационные займы	212 640	10 000 000	—	—	—	10 000 000
Проценты к уплате	—	—	—	—	214 139	356 706

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 113 300 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 90 559 897 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

Количество облигаций, выпущенных по займу БО–03, составило 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. Дата начала размещения биржевых облигаций серии БО–03 – 5 февраля 2020 года, объем размещенных облигаций составил 5 000 000 штук на сумму 5 000 000 тыс. руб. Дата погашения биржевых облигаций серии БО–03 – 29 января 2025 года. В рамках оферты 06.02.2023 Обществом по требованию владельцев были выкуплены Облигации серии БО–03 в количестве 4 798 912 штук. Указанные Облигации находятся на казначейском счете и могут быть размещены повторно, оставшиеся облигации в количестве 201 088 штук находятся в обращении. Ставка купона облигаций серии БО–03 составляла 8,6% годовых с периодичностью выплаты 2 раза в год.

Количество облигаций, выпущенных по займу БО–04, составило 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. Дата начала размещения биржевых облигаций серии БО–04 – 5 февраля 2020 года, объем размещенных облигаций составил 5 000 000 штук на сумму 5 000 000 тыс. руб. Дата погашения биржевых облигаций серии БО–04 – 29 января 2025 года. В рамках оферты 06.02.2023 Обществом по требованию владельцев были выкуплены Облигации серии БО–03 в количестве 4 988 448 штук. Указанные Облигации находятся на казначейском счете и могут быть размещены повторно, оставшиеся облигации в количестве 11 552 штук находятся в обращении. Ставка купона облигаций серии БО–04 составляла 8,6% годовых с периодичностью выплаты 2 раза в год.

Количество облигаций, выпущенных по займу серии 001P–01, составило 10 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. Дата начала размещения биржевых облигаций серии 001P–01 – 18 декабря 2023 года, объем размещенных облигаций составил 10 000 000 штук на сумму 10 000 000 тыс. руб. Дата погашения биржевых облигаций серии 001P–01 – 27 ноября 2027 года. Процентная ставка по первому купону установлена в размере 16,15% годовых, по второму – сорок девятому купону определяется как КС + 1,15%, при этом КС – действующее значение ключевой ставки Банка России на пятый рабочий день, предшествующий дате начала соответствующего купонного периода с периодичностью выплаты в конце каждого купонного периода.

Общество имеет зарегистрированный выпуск биржевых облигаций серии БО–02 объемом 6 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. Облигации не находились в обращении и могут быть размещены по решению о выпуске.

Общество имеет утвержденную Программу биржевых облигаций 001P общей номинальной стоимостью всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых до 35 000 000 000 (Тридцати пяти миллиардов) российских рублей включительно со сроком погашения в дату, которая наступает не позднее 10 920 (Десять тысяч девятьсот двадцатого) дня с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке. Количество облигаций, выпущенных по займу в рамках Программы серии 001P–01, составило 10 000 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб.

Средневзвешенная ставка по долговому портфелю Общества на 31 декабря 2023 года составила 15,27% годовых (на 31 декабря 2022 года: 7,47%).

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

6.13.3 Проценты по заемным средствам:

Наименование	2023 год	2022 год
Включенные в стоимость инвестиционных активов		
проценты по заемным средствам	1 907 359	1 966 518
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	41 231	93 652
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	1 948 590	2 060 170

6.14 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	2023	2022	2021
Кредиторская задолженность, всего	53 186 058	50 289 514	37 108 316
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	16 758 033	11 830 447	7 445 851
Поставщики и подрядчики	–	–	50 818
Авансы полученные	16 032 821	10 880 109	7 395 033
Расчеты по обязательствам по аренде	725 212	950 338	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	36 428 025	38 459 067	29 662 465
Поставщики и подрядчики	10 375 929	8 765 192	10 393 205
Строительство	6 873 259	5 134 189	7 290 263
Прочие	3 502 670	3 631 003	3 102 942
Задолженность перед персоналом	629 556	637 450	505 587
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	2 632 352	3 193 910	1 936 957
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	657 427	940 181	229 607
Задолженность по налогам и сборам	1 974 925	2 253 729	1 707 350
Авансы полученные:	19 110 519	18 224 967	14 553 993
По передаче электроэнергии	1 380	3 126	20 148
По технологическому присоединению	16 173 717	15 101 472	11 919 779
По услугам аренды	11 590	1 908	3 419
Прочие авансы	2 923 832	3 118 461	2 610 647
Прочие кредиторы:	3 174 388	3 262 473	2 162 559
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	313 776	4 070 128	110 164
Расчеты по обязательствам по аренде	191 505	304 947	–

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке «Авансы полученные» в Таблице 6.14.1 «Наличие кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены долгосрочные авансы, полученные по договорам технологического присоединения и соглашениям о компенсации нарушенного права собственности, в сумме 16 032 821 тыс. руб. на 31.12.2023 (на 31.12.2022 долгосрочные авансы полученные по договорам технологического присоединения в сумме 10 880 109 тыс. руб., на 31.12.2021 – 7 395 033 тыс. руб.). Согласно условиям договоров предусмотрено поэтапное авансирование, часть из которого приходится на договоры сроком исполнения более года.

6.15 Оценочные обязательства

	Код		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего,	57001	2023 г.	9 050 772	4 630 048	(2 147 458)	(7 936 910)	3 596 452
	57002	2022 г.	9 751 683	8 417 825	(2 067 625)	(7 051 111)	9 050 772
в том числе:							
Оплата предстоящих отпусков	57011	2023 г.	658 318	1 046 439	(961 655)	–	743 102
	57012	2022 г.	545 286	984 161	(871 129)	–	658 318
Выплата вознаграждения по итогам года	57021	2023 г.	744 233	343 965	(249 701)	(25 132)	813 365
	57022	2022 г.	633 994	702 130	(564 478)	(27 413)	744 233
Судебные разбирательства, не завершённые на отчетную дату	57031	2023 г.	1 531 557	1 269 831	(422 234)	(1 698 719)	680 435
	57032	2022 г.	673 639	1 274 423	(205 162)	(211 343)	1 531 557
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	57041	2023 г.	5 752 828	1 027 600	–	(6 194 351)	586 077
	57042	2022 г.	6 672 796	4 969 107	–	(5 889 075)	5 752 828
Прочие оценочные обязательства	57051	2023 г.	363 836	942 213	(513 868)	(18 708)	773 473
	57052	2022 г.	1 225 968	488 004	(426 856)	(923 280)	363 836

Оценочное обязательство под оспариваемые претензии налоговых органов включает резерв по налогу на имущество, налогу на прибыль и НДС.

Оценочное обязательство по налоговым рискам было создано по результатам выездной налоговой проверки за 2017–2019 годы и в отношении аналогичных оснований за 2020–2023 гг.

Руководствуясь судебным решением кассационной инстанции по аналогичному спору по выездной налоговой проверке за 2014–2016 годы, Обществом восстановлен резерв по налогу на имущество на 31.12.2023.

Существенное снижение оценочных обязательств по судебным делам в 2023 году обусловлено рядом решений вынесение судами в пользу Общества, например: ГСР ТЭЦ, АО А56–101614/2019 (восстановление на сумму 285 446 тыс. руб.); АО «ЛОЭСК» А56–8402/2022 (восстановление на сумму 808 447 тыс. руб.)

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

6.16 Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

6.17 Налоги

6.17.1 Налог на прибыль организации

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

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:

	2023 год	2022 год
По основным средствам	2 335 537	1 000 793
По оценочным обязательствам	(1 069 272)	(425 376)
По резервам по сомнительным долгам	(60 926)	(63 314)
По резервам по финансовым вложениям	(19 315)	141 800
По переоценке финансовых вложений	(124 979)	11 521
По иным основаниям	(6 063)	742 546
Итого изменение отложенных налоговых активов	1 054 982	1 407 970

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:

	2023 год	2022 год
По основным средствам	(529 098)	(1 548 913)
По иным основаниям	(29 782)	(103 543)
Итого изменение отложенных налоговых обязательств	(558 880)	(1 652 456)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	496 102	(244 486)

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

Налогообложение прибыли

	Код	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	6710	25 501 203	22 352 043
Постоянные разницы	6711	1 193 435	3 208 085
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	5 274 910	7 039 850
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(2 794 400)	(8 262 280)
Условный расход по налогу на прибыль	6721	(4 196 245)	(3 731 494)
Постоянный налоговый расход	6722	(238 687)	(641 617)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	6723	496 102	(244 486)
изменение отложенных налоговых активов	67231	1 054 982	1 407 970
изменение отложенных налоговых обязательств	67232	(558 880)	(1 652 456)
Текущий налог на прибыль	6725	(4 931 034)	(4 128 625)
Расход по налогу на прибыль	67251	(4 434 932)	(4 373 111)
Прочее	6726	(319 348)	(3 527)
Чистая прибыль	6729	20 746 923	17 975 405

6.17.2 Налог на сверхприбыль

Общество является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль в соответствии с положениями закона № 414–ФЗ «О налоге на сверхприбыль», подписанного Президентом Российской Федерации 4 августа 2023 года. Сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5% (с учетом уплаты обеспечительного платежа в сроки, установленные законом), составила 226 538 тыс. руб. и включена в состав строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль, по состоянию на 31 декабря 2023 года, уплачен в сумме 226 538 тыс. руб. и включен в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

6.17.3 Прочие налоги и сборы

Структура задолженности по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	994 597	1 556 158	184 954
Налог на имущество	287 276	548 002	1 433 558
НДФЛ	81 445	113 583	85 436
Налог на прибыль	609 430	34 493	–
Прочие	2 177	1 493	3 402
Итого задолженность по налогам и сборам	1 974 925	2 253 729	1 707 350

6.18 Информация о доходах и расходах

6.18.1 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	108 777 004	95 054 196
Выручка от передачи электроэнергии	98 165 276	86 667 914
Выручка от технологического присоединения	8 799 402	7 900 719
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	1 812 326	485 563

6.18.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(75 966 474)	(66 549 541)
Себестоимость передачи электроэнергии	(72 784 392)	(65 308 212)
Себестоимость технологического присоединения	(998 344)	(925 059)
Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	(2 183 738)	(316 270)

6.18.3 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

	2023 год	2022 год
Затраты на производство	75 540 225	67 292 058
материальные затраты	1 602 103	1 378 856
затраты на оплату труда	9 589 739	8 742 008
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	2 800 456	2 515 157
амортизация	18 946 696	17 227 729
амортизация права пользования активом	307 369	301 687
прочие затраты	42 293 862	37 126 621
Изменение остатков незавершенного производства	426 249	(742 517)
Итого себестоимость продаж	75 966 474	66 549 541
Управленческие расходы	44 372	223 969
Итого расходы по обычным видам деятельности	76 010 846	66 773 510

6.18.4 Проценты к получению и проценты к уплате

Наименование	2023 год	2022 год
Проценты по банковским депозитам	1 705 272	1 054 365
Иные проценты к получению	27 217	237 877
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	1 732 489	1 292 242
Наименование	2023 год	2022 год
Проценты по обязательствам по аренде	112 432	122 775
Проценты по кредитам полученным	28 926	71 010
Проценты по облигационным займам	12 305	25 355
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	153 663	219 140

6.18.5 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы всего, в том числе:	Код	2023 год	2022 год
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	11 904	36 114
От реализации квартир	8002	889	—
От реализации МПЗ	8003	90 643	41 592
От реализации других активов	8007	110 138	111 967
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	8009	451 345	177 960
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	896 341	520 939
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8014	248 786	138 120
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	8016	28 618	2 765
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	99	—
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	44 191	15 530
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	101 839	3 910
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	644 510	—
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	1 232 468	679 774
Доход от уменьшения (списания) оценочных обязательств	8022	8 722 995	7 176 542
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	397	9 574
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	560 439	329 056
Страховые выплаты к получению	8026	64 120	14 967
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	4 879	10 580
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030	11 928	4 673
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	153 229	73 812
Доход от восстановления обесценения объектов основных средств	8033	2 964 847	181 635
Доход от прекращения договора аренды	8035	16 974	4 742
Доходы по компенсационным договорам	8036	1 738 784	1 242 727
Прочие	8037	91 371	10 771
Итого		18 191 734	10 787 750

Прочие расходы всего, в т. ч.	Код	за 2023 год	за 2022 год
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	(8 557)	(5 327)
От реализации квартир	8102	(55)	–
От реализации МПЗ	8103	(84 606)	(2 441)
От реализации других активов	8107	(66 169)	(67 453)
Другие налоги	8108	(612)	(280)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(1 323)	(1 133)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	(29 879)	(6 408)
Резерв по сомнительным долгам	8111	(1 151 937)	(1 035 660)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	(56 656)	(782 810)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	(191)	(143)
Оценочные обязательства	8115	(2 173 404)	(6 647 727)
Списание объектов незавершенного строительства	8116	(618 061)	(341 935)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(7 190)	(5 090)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	8118	(600 270)	(452 301)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(184 677)	(313 038)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(17 357)	(26 696)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	–	(863 271)
Невозмещаемый НДС	8127	(56 244)	(52 894)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	(70 366)	(62 953)
Взносы в объединения и фонды	8129	(5 867)	(5 733)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(20 266)	(2 995)
Судебные издержки	8132	(59 999)	(33 726)
Хищения, недостачи	8133	(13 697)	(5 529)
Издержки по исполнительному производству	8134	(19)	(628)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(774 611)	(400 770)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(13 829)	(16 197)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(12 003)	(5 686)
Расходы на проведение культурно–просветительных мероприятий	8139	(70 580)	(43 621)
Расходы на благотворительность	8140	(343 333)	(77 777)
Обесценение объектов основных средств	8144	(19 459 835)	(5 918 227)
Расходы по компенсационным договорам	8148	(98 676)	(31 464)
Прочие	8149	(1 035 914)	(579 582)
		(27 036 183)	(17 789 495)

Информация о прочих доходах и расходах, полученных и понесенных в отчетном периоде в разрезе элементов, представлена в *Таблице 6.18.5 «Прочие доходы и расходы»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

По результатам судебных решений по делу А40–151337/20 (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 23.01.2023, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.06.2023) о признании незаконным решения налогового органа от 04.06.2019 № 03–1–29/1/22 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения за период 2014–2016 гг. в бухгалтерском учете отражены в составе прочих доходов начисленные ранее недоимки по НДС, налогу на имущество, соответствующих пеней и штрафов на сумму 682 088 тыс.руб. Информация, представлена в строке 8013 в Таблице 6.18.5 «Прочие доходы и расходы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.19 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово–хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Оказание услуг связанным сторонам, а также приобретение товаров и услуг у связанных сторон осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 годах. Условия приобретения финансовых вложений у связанной стороны раскрыты в *Пояснении 6.8. «Финансовые вложения»*.

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

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

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

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность, включая авансы выданные	1 213 575	1 296 659	1 399 718
основное общество	181 431		
дочерние общества	945 206	1 120 207	1 212 681
другие связанные стороны	86 938	176 452	187 037
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(1 526 348)	(1 454 330)	(2 932 787)
основное общество	(1 027 420)	(32 905)	(34 324)
дочерние общества	(201 006)	(210 079)	(497 787)
другие связанные стороны	(297 922)	(1 211 346)	(2 400 676)
Авансы полученные	(180 773)	(1 073 841)	(4 906)
дочерние общества	–	–	(21)
другие связанные стороны	(180 773)	(1 073 841)	(4 885)
Заемные средства	–	–	(2 472 648)
основное общество	–	–	(2 472 648)

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

Наименование	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг	1 656 177	29 770
основное общество	875 913	1 821
дочерние общества	285	1 124
другие связанные стороны	779 979	26 825
Приобретение товаров, работ, услуг	(15 683 767)	(12 707 680)
основное общество	(12 664 067)	(208 880)
дочерние общества	(1 185 267)	(1 343 992)
другие связанные стороны	(1 834 433)	(11 154 808)
Аренда имущества у связанных сторон	(90 797)	–
основное общество	(81 751)	–
дочерние общества	(1 435)	–
другие связанные стороны	(7 611)	–
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	22 612	26 337
дочерние общества	22 612	26 337
Процентный доход	8 753	–
дочерние общества	8 753	–
Резервы по сомнительным долгам	58 406	(12 305)
дочерние общества	12 302	(12 302)
другие связанные стороны	46 104	(3)
Изменение оценочных обязательств	(51 371)	27 265
другие связанные стороны	(51 371)	27 265
Расходы по процентам	–	(8 136)
основное общество	–	(8 136)

Расчеты по операциям со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Существенное увеличение дохода вызвано заключением соглашения о компенсации нарушенного права собственности на имущество, связанную с ликвидацией (частичной ликвидацией) и последующим восстановлением имущества в натуральном виде от 19.05.2023 № 22–088513–190–142 между Обществом и ПАО «Россети».

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций:	563 166	1 000 617
Поступления от продажи продукции, в том числе:	333 608	953 815
Материнские компании	91 904	83
Дочерние общества	240 257	952 551
Прочие связанные стороны	1 447	1 181
Поступления от арендных платежей, в том числе:	30 250	25 106
Материнские компании	61	25 106
Дочерние общества	30 189	0
Прочие связанные стороны	0	0
Прочие поступления, в том числе:	199 308	21 696
Материнские компании	16 839	21 292
Дочерние общества	182 448	389
Прочие связанные стороны	21	15
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(15 364 425)	(10 612 305)
Материнские компании	(487 164)	(77 971)
Дочерние общества	(14 649 365)	(10 170 798)
Прочие связанные стороны	(227 896)	(363 536)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(530 933)	(234 198)
Материнские компании	(413 604)	(35 335)
Дочерние общества	(16 792)	(198 659)
Прочие связанные стороны	(100 537)	(204)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	(2 130 865)	(2 028 678)
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	0	1 898
Материнские компании	0	0
Дочерние общества	0	1 898
Прочие связанные стороны	0	0
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	668	0
Материнские компании	0	0
Дочерние общества	668	0
Прочие связанные стороны	0	0
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(2 131 533)	(2 030 576)
Материнские компании	(541 582)	(292 941)
Дочерние общества	(1 589 951)	(1 737 635)
Прочие связанные стороны	0	0

6.20 Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Начиная с 2021 года к основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, членов Правления Общества, Генерального директора, его заместителей и главного бухгалтера.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации) на общую сумму 272 320 тыс. руб. (в 2022 году – 632 488 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 789 тыс. рублей, в 2022 году – 795 тыс. рублей.

6.21 Обеспечения обязательств и платежей

	Код	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Полученные	5800	10 380 956	8 693 673	9 896 517
Выданные	5810	944 618	656 815	91 556
в том числе:				
прочие выданные	5813	944 618	656 815	91 556

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

Обеспечения полученные в основном включают банковские гарантии в пользу Общества, полученные от поставщиков и подрядчиков по строительно–монтажным работам.

6.22 Государственная помощь

	Код	Период	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств – всего	5900	2023 г.	–	22 674	(22 674)	–
		2022 г.	–	11 617	(11 617)	–
в том числе:			–			–
прочие цели	5906	2023 г.	–	22 674	(22 674)	–
		2022 г.	–	11 617	(11 617)	–
из них:			–			–
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911	2023 г.	–	7 839	(7 839)	–
		2022 г.	–	6 944	(6 944)	–

6.23 Информация по отчетным сегментам

	Код	Период	Санкт– Петербург	Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	8310	2023 г.	65 085 627	43 691 377	108 777 004
	8311	2022 г.	57 934 261	37 119 935	95 054 196
в т.ч.					
выручка от передачи электроэнергии	8301	2023 г.	57 763 931	40 401 345	98 165 276
	8401	2022 г.	51 540 614	35 127 300	86 667 914
выручка от техприсоединения	8302	2023 г.	5 996 908	2 802 494	8 799 402
	8402	2022 г.	6 024 796	1 875 923	7 900 719
прочая выручка	8303	2023 г.	1 324 788	487 538	1 812 326
	8403	2022 г.	368 851	116 712	485 563
Проценты к получению	8303	2023 г.	1 606 841	125 648	1 732 489
	8403	2022 г.	1 101 892	190 350	1 292 242
Проценты к уплате	8304	2023 г.	97 159	56 504	153 663
	8404	2022 г.	101 350	117 790	219 140
Расходы по налогу на прибыль	8305	2023 г.	2 800 494	1 634 438	4 434 932
	8405	2022 г.	2 696 052	1 677 059	4 373 111
Прибыль/(убыток) сегмента	8306	2023 г.	8 456 636	12 290 287	20 746 923
	8406	2022 г.	12 647 509	5 327 896	17 975 405
Активы сегментов	8307	2023 г.	206 717 443	81 905 584	288 623 027
	8407	2022 г.	200 838 552	73 317 031	274 155 583
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2023 г.	176 259 673	76 445 977	252 705 650
	8408	2022 г.	179 282 974	64 961 284	244 244 258
Обязательства сегментов	8309	2023 г.	62 784 728	39 424 655	102 209 383
	8409	2022 г.	63 928 221	42 337 673	106 265 894
Амортизация ОС, НМА и ППА	8390	2023 г.	12 855 636	6 400 025	19 255 661
	8490	2022 г.	11 438 751	6 090 665	17 529 416
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	8391	2023 г.	(19 459 835)	2 964 847	(16 494 988)
	8492	2022 г.	(5 918 227)	144 647	(5 773 580)

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

Сегмент А – деятельность Общества на территории Санкт–Петербурга;

Сегмент Б – деятельность Общества на территории Ленинградской области.

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

Сегмент А:

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

Сегмент Б:

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

В Таблице 6.23. «Информация по отчетным сегментам» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества приведена информация с распределением результата деятельности Общества за 2023 и 2022 годы по Санкт–Петербургу и Ленинградской области.

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

Сегмент	Покупатель	Сумма выручки (без НДС)	
		2023 год	2022 год
Санкт–Петербург	АО «Петербургская сбытовая компания»	52 993 417	47 310 291
Ленинградская область	АО «Петербургская сбытовая компания»	22 334 841	19 391 605
Ленинградская область	ООО «РКС–энерго»	9 846 880	8 597 772

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

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

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

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

		Санкт– Петербург	Ленинградская область	Итого по Обществу
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	2023 год	35 761 112	14 655 020	50 416 132
	2022 год	33 323 289	13 164 563	46 487 852
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	2023 год	(23 257 004)	(10 169 489)	(33 426 493)
	2022 год	(20 187 782)	(9 058 838)	(29 246 620)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	2023 год	(3 264 154)	(5 617 460)	(8 881 614)
	2022 год	(5 282 099)	(2 231 561)	(7 513 660)
Итого	2023 год	9 239 954	(1 131 929)	8 108 025
	2022 год	7 853 408	1 874 164	9 727 572

6.24 Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Механизм управления рисками

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

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

Страновые и региональные риски

В 2022 году условия функционирования российской экономики существенно изменились.

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Российской Федерации.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охраны здоровья и социального благополучия работников.

Отраслевые риски

Ввиду того, что основные услуги, оказываемые Обществом, а именно: передача электроэнергии по распределительным сетям и технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям являются регулируемыми государством видами деятельности, отраслевые риски представлены рисками отраслевого регулирования, а также риском снижения спроса на услуги.

Таким образом, Общество может быть подвержено регуляторным рискам, связанным со сдерживанием запланированных темпов роста тарифов на передачу электроэнергии со стороны органов власти, корректировкой необходимой валовой выручки ввиду отклонения фактических параметров регулирования от утвержденных, возможными изменениями законодательства

в области тарифного регулирования. В случае если снижение объемов потребления электроэнергии конечными потребителями окажет негативное влияние на финансовый результат, Общество планирует провести мероприятия по сокращению издержек, а также обратиться в органы государственного регулирования в целях компенсации выпадающих доходов в тарифе следующего периода регулирования.

Законодательство Российской Федерации об электроэнергетике регулярно обновляется, вследствие этого участники рынка электроэнергии достаточно часто фиксируют разногласия в трактовке норм законодательства, а следовательно, условий договоров, что приводит к разногласиям в оценке взаимных обязательств.

Обществом реализуется следующий комплекс мер в целях минимизации вышеозначенных рисков:

- контроль соблюдения договорных условий с контрагентами, а также своевременное инициирование договорной кампании по урегулированию спорных вопросов;
- взаимодействие с региональными органами регулирования тарифов в целях установления экономически обоснованных тарифов, компенсирующих все затраты Общества и обеспечивающих реализацию инвестиционной программы в необходимом объеме;
- разработка программ управления издержками, введение в систему оценки эффективности управления Обществом показателей, отражающих снижение уровня операционных расходов, снижения стоимости закупок;
- взаимодействие с региональными органами исполнительной власти в целях утверждения инвестиционных программ, учитывающих необходимый объем работ для поддержания надежности системы, а также выполнения работ по реконструкции объектов для присоединения новых заявителей;
- реализация программы повышения энергоэффективности и энергосбережения.

Правовые риски

В целях минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Общество относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений налогового законодательства. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательства Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Ввиду того, что основная деятельность Общества не лицензируется правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют.

Риски, связанные с антимонопольным регулированием

В Обществе действуют локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность по профилактике и противодействию коррупции. Указанные ЛНА разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства Российской Федерации. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и формированию основ законопослушного поведения работников.

ПАО «Россети Ленэнерго» присоединилось к Антикоррупционной хартии российского бизнеса (свидетельство о присоединении от 01.06.2015 № 2023), что свидетельствует о соответствии Общества антикоррупционным требованиям международных правовых стандартов.

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе применяется Антикоррупционная оговорка в отношении всех заключаемых договоров.

Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

Финансовые риски

В ходе своей финансово–хозяйственной деятельности Общество подвергается разнообразным финансовым рискам, включая следующие: кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск) и др.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества его подверженность кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Информация об остатках денежных средств и финансовых вложениях приведена в *Разделах 6.11 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и 6.8 «Финансовые вложения»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях эффективной организации работы с дебиторской задолженностью Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Данные мероприятия, в частности, включают в себя: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно–исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Общество оказывает услуги и привлекает заемные средства только в российских рублях.

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Общества выражены в российских рублях.

По состоянию на конец отчетного периода, руководство не наблюдает тенденций или событий, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества

в результате изменения валютного курса.

Риск изменения процентной ставки

В рамках осуществления финансово–хозяйственной деятельности Общество привлекает заемные средства. Повышение ключевой ставки ЦБ РФ, нестабильность на финансовых рынках приводит к увеличению процентных ставок по отдельным кредитам ввиду права банка на увеличение ставки в одностороннем порядке. В случае последующего снижения ключевой ставки ЦБ РФ процентные ставки по таким кредитам, как правило, пересматриваются в сторону снижения.

В целях снижения риска изменения процентной ставки Общество руководствуется следующими принципами:

заключение долгосрочных соглашений о возобновляемых кредитных линиях со значительным лимитом заимствования и установленным ограничением максимальной процентной ставки по кредиту в зависимости от ставки рефинансирования ЦБ РФ;

отбор финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заемные средства на наиболее выгодных для Общества условиях.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с принципами контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки его кредитоспособности. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по взысканию или создания резервов.

Убытки от обесценения активов

Необходимость учета обесценения активов оценивается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам или активам. Информация о сомнительной дебиторской задолженности приведена в *Таблице 6.10.1. «Наличие дебиторской задолженности»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о составе финансовых вложений представлена в *Таблице 6.8.1. «Наличие и движение финансовых вложений»* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

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

В финансово–хозяйственной деятельности Общество опирается как на собственные источники, так и на краткосрочные и долгосрочные источники заемного финансирования. Справедливая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств на 31 декабря 2023 года равна их балансовой стоимости ввиду коротких сроков реализации данных инструментов.

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

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

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

— исходя из величины операционного денежного потока (лимит по покрытию долга и лимит по покрытию обслуживания долга).

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

Для целей контроля над динамикой дебиторской и кредиторской задолженности в Обществе действуют нормативные документы операционного характера, определяющие компетенцию подразделений компании, ответственных руководителей и специалистов в сфере работы с задолженностью и регламентирующих их деятельность.

В процессе управления риском ликвидности Общество руководствуется следующими факторами:

- (а) По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 20 899 609 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 36 262 316 тыс. руб.).
- (б) По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 113 300 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 90 559 897 тыс. руб.), в том числе:
 - 14 000 000 тыс. руб. в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2022 г.: 20 469 717 тыс. руб.);
 - 99 000 000 тыс. руб. в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2022 г.: 68 000 000 тыс. руб.);
 - 300 000 тыс. руб. – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2022 г.: 2 090 180 тыс. руб.).
- (в) В 2023 году Общество получило чистую прибыль в размере 20 746 923 тыс. руб. (2022 год: 17 975 405 тыс. руб.).
- (г) Чистый денежный поток от текущих операций составил 50 416 132 тыс. руб. (2022 год: 46 487 852 тыс. руб.).

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

6.25 События после отчетной даты

По мнению руководства в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Генеральный директор



И. А. Кузьмин

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



М.В. Антипов

15 марта 2024 г.