



Гарант
Капитал
аудиторская фирма

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора**

**Акционерам
Акционерного общества
«Воронежская горэлектросеть»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Воронежская горэлектросеть» (ОГРН 1183668042062), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Воронежская горэлектросеть» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита - это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Воронежская горэлектросеть» за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Дебиторская задолженность и оценка резерва по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2023 года Акционерное общество «Воронежская горэлектросеть» в бухгалтерском балансе отразило дебиторскую задолженность в размере 867 709 тыс. руб., при этом резерв по сомнительной задолженности составил 82 724 тыс. руб. Соответствующая информация представлена в разделах 13 и 13.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Процесс оценки руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей Общества производить оплату за поставленные услуги. В связи с вышесказанным, данный вопрос является одним из наиболее существенных для нашего аудита.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы проанализировали учетную политику Акционерного общества «Воронежская горэлектросеть» в отношении создания резервов по сомнительным долгам. Мы провели анализ дебиторской задолженности Общества, просроченной дебиторской задолженности, условий договоров и финансового положения основных покупателей. Мы на выборочной основе сверили остатки дебиторской задолженности Общества с первичными документами, актами сверки взаимных расчетов и письмами-подтверждениями, полученными от покупателей, в том числе проанализировали поступления оплаты дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

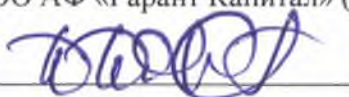
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием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

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

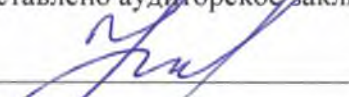
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля,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

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

Абражевич Анатолий Владимирович
Директор аудиторской организации
ООО АФ «Гарант Капитал» (ОРНЗ 22006054800)



Измайлова Наталья Владимировна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706033601)



Аудиторская организация ООО АФ «Гарант Капитал»
394036, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ф. Энгельса, дом 7А,
часть нежилого встроенного помещения, офис 206
ОРНЗ 12006066565

« 28 » февраля 2024 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество "Воронежская горэлектросеть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 394036, Воронежская обл., Воронеж г., Карла Маркса ул., д. № 65
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма "Гарант Капитал"
Идентификационный номер налогоплательщика в аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	33775532		
ИНН	3666231341		
по ОКВЭД 2	35.12.1		
по ОКФС/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	-	-	-
4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5, 6, 7	Основные средства	1150	4 192 546	3 988 268	3 818 007
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
11	Финансовые вложения	1170	-	-	-
20	Отложенные налоговые активы	1180	28 241	26 621	38 744
9	Прочие внеоборотные активы	1190	938	1 317	986
	Итого по разделу I	1100	4 221 725	4 016 206	3 857 737
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
10	Запасы	1210	200 993	160 557	112 273
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 258	7 203	-
13	Дебиторская задолженность	1230	867 709	620 206	732 476
13	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	464 316	485 078	1 760
13	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	403 393	155 128	730 716
11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
14, Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 127	3 898	3 765
	Прочие оборотные активы	1260	81 956	55 786	32 791
	Итого по разделу II	1200	1 173 043	847 650	881 305
	БАЛАНС	1600	5 394 768	4 863 856	4 739 042

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
16	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 148 372	3 148 372	3 148 372
16	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
16	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
16	Резервный капитал	1360	34 391	22 148	9 177
16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	916 510	613 948	555 407
	Итого по разделу III	1300	4 099 273	3 784 468	3 712 956
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
17	Заемные средства	1410	-	-	-
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	68 218	47 085	31 133
19	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
7, 18	Прочие обязательства	1450	39	-	-
	Итого по разделу IV	1400	68 257	47 085	31 133
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
17	Заемные средства	1510	-	-	-
7, 18	Кредиторская задолженность	1520	1 215 024	1 024 648	970 885
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
19	Оценочные обязательства	1540	12 192	7 633	23 821
	Прочие обязательства	1550	22	22	247
	Итого по разделу V	1500	1 227 238	1 032 303	994 953
	БАЛАНС	1700	5 394 768	4 863 856	4 739 042

Руководитель



Антонов В.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Воронцова С.В.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 20 23 г.

Организация Акционерное общество "Воронежская горэлектросеть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	33775532		
ИНН	3666231341		
по ОКВЭД 2	35.12.1		
по ОКОПФ/ОКАС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
21	Выручка	2110	2 423 192	2 063 253
22	Себестоимость продаж	2120	(1 870 456)	(1 768 442)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	552 736	294 811
	Коммерческие расходы	2210	-	-
22	Управленческие расходы	2220	(1 837)	(4 364)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	550 899	290 447
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
21	Проценты к получению	2320	254	2 217
22	Проценты к уплате	2330	(6)	-
21	Прочие доходы	2340	132 354	535 445
22	Прочие расходы	2350	(71 472)	(499 926)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	612 029	328 183
20	Налог на прибыль	2410	(125 224)	(83 121)
20	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(105 711)	(55 046)
20	отложенный налог на прибыль	2412	(19 513)	(28 075)
	Прочее	2460	-	(210)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	486 805	244 852

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	486 805	244 852
	СПРАВОЧНО			
16	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,15462	0,07777
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Антонов В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Воронцова С.В.
(подпись)

* 20 *

февраль 20 24



Отчет об изменениях капитала
за 20 23

Организация Акционерное общество "Воронежская горэлектросеть"
Идентификационный номер налогоплательщика
деятельности
деятельности Передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	33775532	
ИНН	3666231341	
по ОКВЗД 2	35.12.1	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	3 148 372	-	-	9 177	555 407	3 712 956
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	244 852	244 852
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	244 852	244 852
переоценка имущества	3212	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215		x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3216						-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(173 340)	(173 340)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3222	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224			x	x		-
уменьшение количества акций	3225			x	x		-
реорганизация юридического лица	3226						-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(173 340)	(173 340)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x		x		x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	12 971	(12 971)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	3 148 372	-	-	22 148	613 948	3 784 468
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	486 805	486 805
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	486 805	486 805
переоценка имущества	3312	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315		x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3316						-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(172 000)	(172 000)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3322	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324		x	x	x		-
уменьшение количества акций	3325			x	x		-
реорганизация юридического лица	3326						-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(172 000)	(172 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x		x		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	12 243	(12 243)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	3 148 372	-	-	34 391	916 510	4 099 273

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменение капитала за 2022 год		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 712 956	71 512	-	3 784 468
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 712 956	71 512	-	3 784 468
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	555 407	71 512	(12 971)	613 948
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				-
исправлением ошибок	3421				-
после корректировок	3501	555 407	71 512	(12 971)	613 948
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	3 157 549	-	12 971	3 170 520
Уставный капитал	34021	3 148 372			3 148 372
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-			-
Добавочный капитал	34023	-		-	-
Резервный капитал	34024	9 177		12 971	22 148
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				-
исправлением ошибок	3422				-
после корректировок	3502	3 157 549	-	12 971	3 170 520

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	4 099 273	3 784 468	3 712 956

Руководитель



Антонов В.А.

Главный бухгалтер

Воронцова С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

20 февраля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь **20 23** г.

Организация Акционерное общество "Воронежская горэлектросеть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31 12 2023
ИНН	33775532
по ОКВЭД 2	3666231341
по ОКОПФ/ОКФС	35.12.1
по ОКЕИ	12267 16
	384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 717 955	1 670 847
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 409 493	1 371 548
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 250	9 003
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	299 212	290 296
Платежи - всего	4120	(1 206 780)	(1 069 629)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(329 715)	(375 181)
в связи с оплатой труда работников	4122	(330 882)	(316 775)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124	(91 880)	(81 463)
прочие платежи	4129	(454 303)	(296 210)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	511 175	601 218
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(328 200)	(374 959)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(328 200)	(374 959)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(328 200)	(374 959)

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	254	2 217
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	254	2 217
Платежи - всего	4320	(172 000)	(228 343)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(172 000)	(228 343)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(171 746)	(226 126)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 229	133
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 898	3 765
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 127	3 898
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель Антонов В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Воронцова С.В.
(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
акционерного общества «Воронежская горэлектросеть»
за 2023 год**

Оглавление

1. Общие сведения	2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)	4
3. Учетная политика	5
4. Нематериальные активы.....	5
5. Основные средства.....	9
6. Незавершенные капитальные вложения	14
7. Права пользования активами и обязательства по аренде	17
8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами	21
9. Прочие внеоборотные активы.....	21
10. Запасы.....	22
11. Финансовые вложения	24
12. Расходы будущих периодов	28
13. Дебиторская задолженность.....	28
14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	31
15. Долгосрочные активы к продаже	32
16. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, дивиденды, прибыль на акцию	33
17. Кредиты и займы полученные	34
18. Кредиторская задолженность	37
19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	39
20. Налоги	42
21. Доходы.....	44
22. Расходы	46
23. Обеспечения обязательств и платежей	48
24. Связанные стороны	49
25. Вознаграждения, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	53
26. Информация по сегментам.....	53
27. Изменения учетной политики с 2023 года.....	53

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Воронежская горэлектросеть» (АО «ВГЭС»), далее «Общество» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются как в текстовом формате, так и в табличной форме.

Данные представлены в тысячах рублей, отрицательные значения показаны в скобках.

1. Общие сведения

1.1.		Полное наименование	Акционерное общество «Воронежская горэлектросеть» ИНН 3666231341 / КПП 366601001
1.2.		Сокращенное наименование	АО «ВГЭС»
1.3.		Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1183668042062 от 22.10.2018 г
1.4.		Место нахождения (юридический адрес)	394036, Воронежская обл., Воронеж г., Карла Маркса ул., д. № 65
1.5.		Почтовый адрес	394036, Воронежская обл., Воронеж г., Карла Маркса ул., д. № 65
1.6.		Сведения об уставном капитале	Уставный капитал Общества составляет 3 148 372 тыс. рублей, состоит из 3 148 372 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая
1.7.		Информация об участниках	Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров на дату окончания последнего отчетного квартала: 2 Общее количество номинальных держателей акций: 2
1.8.		Аудитор Общества	Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма "Гарант Капитал" Сокращенное наименование: ООО АФ "Гарант Капитал" Местонахождение: 395036, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, дом 7А, часть нежилого встроенного помещения, офис 206 Регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц: 1023602096968 Членство в саморегулируемой организации аудиторов («СРО»): Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество" («СРО ААС») Основной регистрационный номер записи: 12006066565
1.9.		Реестродержатель Общества	Акционерное общество ВТБ Регистратор

Акционеры общества:

2023 г.	2022 г.	2021 г.
АО "САНАТОРИЙ "ЭНЕРГЕТИК" (99,99%)	АО "САНАТОРИЙ "ЭНЕРГЕТИК" (99,99%)	АО "САНАТОРИЙ "ЭНЕРГЕТИК" (99,99%)
АО "ЯРЭСК"	АО "ЯРЭСК"	АО "ЯРЭСК"

Основными видами деятельности АО «ВГЭС» являются:

- услуги по передаче и распределению электроэнергии 35.12;
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям;
- прочие услуги.

Основным рынком сбыта услуг АО «ВГЭС» является городской округ город Воронеж, расположенный в Центральном федеральном округе РФ.

Услуги по технологическому присоединению АО «ВГЭС» оказывает следующим конечным заявителям: физическим лицам (частный сектор), юридическим лицам (малый, средний, крупный бизнес), территориальным смежным сетевым организациям, бюджетным организациям.

Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности:

Номер лицензии	Дата лицензии	Вид лицензируемой деятельности	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ
BX-12 014562	27.02.2019	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	2193668161762 27.02.2019
Л041-01136-36/00331262	07.05.2019	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	2223600310602 13.06.2022
АН 36-000813	03.10.2019	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	2193668673240 03.10.2019

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря:

2023 г.	2022 г.	2021 г.
452	472	632

Учредительным документом, регламентирующим деятельность Общества является Устав. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Органы управления Общества:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Сведения о членах органов управления и контроля АО «ВГЭС»:

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом № 208 от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

№	ФИО	Должность
1	2	3
Совет директоров, избранный годовым Общим собранием акционеров 28.06.2023 г. (Протокол ГОСА № 02/23 от 28.06.2023 г.)		
1	Алешин Артем Геннадьевич	Председатель совета директоров АО «ВГЭС»
2*	Егорычев Александр Владимирович	Член совета директоров АО «ВГЭС»
3	Бурлакова Лариса Алексеевна	Член совета директоров АО «ВГЭС»
4	Земсков Андрей Юрьевич	Член совета директоров АО «ВГЭС»
5	Величко Елена Ивановна	Член совета директоров АО «ВГЭС»
Ревизионная комиссия, избранная годовым Общим собранием акционеров 28.06.2023 г. (Протокол ГОСА № 02/23 от 28.06.2023 г.)		
1	Юриков Ярослав Игоревич	Член Ревизионной комиссии АО «ВГЭС»
2	Кузнецова Светлана Юрьевна	Член Ревизионной комиссии АО «ВГЭС»
3	Читая Елена Ивановна.	Член Ревизионной комиссии АО «ВГЭС»
Единый исполнительный орган – генеральный директор АО «ВГЭС» (с 18.05.2021 г. по 18.10.2021 г.) (Протокол Совета директоров Общества 04/21 от 17.05.2021 г.); (с 18.10.2021 г. по 18.10.2024 г.) (Протокол Совета директоров Общества 09/21 от 15.10.2021 г.)		
1	Антонов Вячеслав Алексеевич	Генеральный директор АО «ВГЭС»
Главный бухгалтер АО «ВГЭС»		
	Воронцова Светлана Викторовна	Главный бухгалтер

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому 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 и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

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 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.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения. Показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся исходя из принципа существенности для оценки финансового положения всеми заинтересованными пользователями.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества, утвержденная приказом № 379-П от 30.12.2022 г. сформирована исходя из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни);
- ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (допущение рациональности).

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н (с изменениями и дополнениями).

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

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.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной (переоцененной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

АО «ВГЭС» не имеет нематериальных активов, созданных самим Обществом.

Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды:

НМА	Первоначальная стоимость
Программа «Инженер»	450
Программа «Оператор»	500
Программа «Диспетчер»	950
Программа «Документооборот»	1 750
Программа «ПТО»	1 700

тыс.руб.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражаются в составе строки 1100 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Информация о нематериальных активах приведена в приложении 4.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 4.2. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА» к Пояснениям.

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Показатель		На начало года			Изменения за период				На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения			
Наименование	Период	Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	3	4	5	7	8	9	10	12	16	17	19
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	5 350	(5 350)	-	-	-	-	-	5 350	(5 350)	-
	за 2022 г.	5 350	(5 350)	-	-	-	-	-	5 350	(5 350)	-
в том числе:											
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	за 2023 г.	5 350	(5 350)	-	-	-	-	-	5 350	(5 350)	-
	за 2022 г.	5 350	(5 350)	-	-	-	-	-	5 350	(5 350)	-
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-

5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования, инвестиционная недвижимость со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

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

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

Амортизация основных средств

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

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском

учете как изменения оценочных значений.

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.

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств 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.

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.

Информация о наличии и движении основных средств за 2022-2023 годы отражены в приложении 5.1 «Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)» к Пояснениям. Амортизация и обесценение основных средств отражены в приложении 5.2 «Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)» и 5.3 «Обесценение основных средств» к Пояснениям.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022-2023 годы отражены в приложении 5.4 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» к Пояснениям.

На забалансовом счете Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. числятся арендованные основные средства, которые отражены в приложении 5.5 «Иное использование основных средств» к Пояснениям.

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило		выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	за 2023 г.	7 173 501	(3 236 971)	3 936 530	445 815	-	(77 349)	23 952	(268 070)	-	7 541 967	(3 481 089)	4 060 878
	за 2022 г.	6 705 963	(2 987 137)	3 718 826	475 193	-	(7 655)	7 046	(256 880)	-	7 173 501	(3 236 971)	3 936 530
в том числе:													
здания	за 2023 г.	1 102 104	(588 895)	513 209	6 008	-	-	-	(30 161)	-	1 108 112	(619 056)	489 056
	за 2022 г.	1 103 467	(557 596)	545 871	-	-	(1 363)	754	(32 053)	-	1 102 104	(588 895)	513 209
сооружения, кроме ЛЭП	за 2023 г.	490 891	(171 217)	319 674	3 465	-	(244)	58	(15 586)	-	494 112	(186 745)	307 367
	за 2022 г.	344 734	(155 901)	188 833	146 157	-	-	-	(15 316)	-	490 891	(171 217)	319 674
линии электропередачи и устройства к ним	за 2023 г.	3 694 877	(1 739 780)	1 955 097	261 280	-	(43 156)	12 104	(130 021)	-	3 913 001	(1 857 697)	2 055 304
	за 2022 г.	3 547 070	(1 618 772)	1 928 298	149 424	-	(1 617)	1 617	(122 625)	-	3 694 877	(1 739 780)	1 955 097
машины и оборудование	за 2023 г.	1 361 654	(590 718)	770 936	127 667	-	(33 071)	10 912	(59 824)	-	1 456 250	(639 630)	816 620
	за 2022 г.	1 191 400	(534 282)	657 118	170 507	-	(253)	253	(56 689)	-	1 361 654	(590 718)	770 936
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	за 2023 г.	274 890	(146 361)	128 529	47 395	-	(878)	878	(32 478)	-	321 407	(177 961)	143 446
	за 2022 г.	270 274	(120 586)	149 688	9 038	-	(4 422)	4 422	(30 197)	-	274 890	(146 361)	128 529
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	249 085	-	249 085	-	-	-	-	-	-	249 085	-	249 085
	за 2022 г.	249 018	-	249 018	67	-	-	-	-	-	249 085	-	249 085
инвестиционная недвижимость	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2023 г.	(3 236 971)	-	23 952	(268 070)	(3 481 089)
	2022 г.	(2 987 137)	-	7 046	(256 880)	(3 236 971)
в том числе:						
здания	2023 г.	(588 895)	-	-	(30 161)	(619 056)
	2022 г.	(557 596)	-	754	(32 053)	(588 895)
сооружения, кроме ЛЭП	2023 г.	(171 217)	-	58	(15 586)	(186 745)
	2022 г.	(155 901)	-	-	(15 316)	(171 217)
линии электропередачи и устройства к ним	2023 г.	(1 739 780)	-	12 104	(130 021)	(1 857 697)
	2022 г.	(1 618 772)	-	1 617	(122 625)	(1 739 780)
машины и оборудование	2023 г.	(590 718)	-	10 912	(59 824)	(639 630)
	2022 г.	(534 282)	-	253	(56 689)	(590 718)
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023 г.	(146 361)	-	878	(32 478)	(177 961)
	2022 г.	(120 586)	-	4 422	(30 197)	(146 361)
земельные участки и объекты природопользования	2023 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость	2023 г.	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-

5.3. Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
здания	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

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

тыс.руб.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 2023 г.	На <u>31 декабря</u> 2022 г.	На <u>31 декабря</u> 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	88 177	131 125	102 370
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	7 445	-	4 533

5.5. Иное использование основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 2023 г.	На <u>31 декабря</u> 2022 г.	На <u>31 декабря</u> 2021 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	80 886	87 925	94 999
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	254	1 172	1 135
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	44 970	46 069	50 320
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

6. Незавершенные капитальные вложения

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

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

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

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

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

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

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

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

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

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

Информация о незавершенных капитальных вложениях и авансах, выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств за 2022-2023 годы отражены в приложениях 6.1 «Наличие и движение капитальных вложений» и 6.2 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» к Пояснениям.

6. Незавершенные капитальные вложения

6.1. Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					Признание (-) Восстановление (+) обесценения	На конец периода
			затраты за период	отписано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений			
				первоначальная стоимость	Обесценение	(-) Восстановление (+) обесценения	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	за 20 23 г.	51 638	535 426	(21)	-	(455 495)	-	-	131 548
	за 20 22 г.	98 988	486 637	(2 057)	-	(531 930)	-	-	51 638
в том числе:									
незавершенное строительство	за 20 23 г.	13 801	443 515	-	-	(381 271)	-	-	76 045
	за 20 22 г.	65 047	416 152	(1 573)	-	(465 825)	-	-	13 801
приобретение основных средств	за 20 23 г.	353	58 381	-	-	(49 722)	-	-	9 012
	за 20 22 г.	-	9 720	-	-	(9 367)	-	-	353
незавершенные ПИР	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	за 20 23 г.	37 484	33 530	(21)	-	(24 502)	-	-	46 491
	за 20 22 г.	33 941	60 765	(484)	-	(56 738)	-	-	37 484
прочие	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство	за 20 23 г.	100	-	100	72	-	72
	за 20 22 г.	193	-	193	100	-	100

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

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. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

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 сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

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 полном или частичном прекращении 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).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 6 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 0 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 11 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 0 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Проверка прав пользования активами 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.

Информация о наличии и движении прав пользования активами и обязательства по аренде раскрыта в составе табличного пояснения 7.1 «Наличие и движение права пользования активом», 7.2 «Обязательства по аренде».

7. Права пользования активом

7.1. Наличие и движение права пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
					поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации и (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	Признание (-) /восстановление обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Право пользования активом	за 2023 г.	-	-	-	59	-	-	(11)	-	-	-	59	(11)	48
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
здания	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	за 2023 г.	-	-	-	59	-	-	(11)	-	-	-	59	(11)	48
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7.2. Обязательства по аренде

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	На <u>31 декабря</u> 2023 г.	На <u>31 декабря</u> 2022 г.	На <u>31 декабря</u> 2021 г.
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	14	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	39	-	-
Итого обязательства по аренде		53	-	-

8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

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

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.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

В АО «ВГЭС» не выявлены признаки обесценения при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Прочие внеоборотные активы

В строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Расходы на страхование имущества	-	-	-

Лицензии на программное обеспечение	938	1 317	986
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиций в аренду	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	938	1 317	986

10. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом: по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Величина обесценения запасов составила на 31 декабря:

тыс.руб.		
2023 г.	2022 г.	2021 г.
142	142	142

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп раскрыта в составе табличного пояснения 10.1 «Наличие и движение запасов».

10. Запасы

10.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 20 23 г.	160 699	(142)	1 041 536	(1 001 100)	-	-	-	201 135	(142)
	за 20 22 г.	112 415	(142)	1 056 921	(1 008 637)	-	-	-	160 699	(142)
сырье и материалы	за 20 23 г.	160 626	(142)	1 041 313	(1 000 909)	-	-	-	201 030	(142)
	за 20 22 г.	112 415	(142)	1 056 848	(1 008 637)	-	-	-	160 626	(142)
незавершенное производство	за 20 23 г.	73	-	223	(191)	-	-	-	105	-
	за 20 22 г.	-	-	73	-	-	-	-	73	-
прочие запасы и затраты	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

11. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря 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.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>).

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.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается 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, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В течение 2023 года Обществом не приобретались финансовые вложения.

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Пояснениям: 11.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 11.2 «Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений», 11.3 «Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость», 11.4 «Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам», 11.5 «Информация о резерве под обесценение финансовых вложений».

11. Финансовые вложения

11.1. Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	поступило	выбыло первоначальной стоимости	выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные финансовые вложения, всего	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в дочерние общества	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	поступило	выбыло первоначальной стоимости	выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные финансовые вложения, всего	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

11.2. Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

[*] – Стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе (с учетом корректировок до текущей рыночной стоимости, резервов под обесценение, отнесения на увеличение стоимости долговых ценных бумаг разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью, курсовых разниц).

11.3. Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Балансовая стоимость [*]	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость [*]
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-

11.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
В том числе:			
Вклады в дочерние общества	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	-	-	-
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	-	-	-
Депозитные вклады	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Векселя	-	-	-
Муниципальные ценные бумаги	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
В том числе:			
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-
Векселя	-	-	-
Муниципальные ценные бумаги	-	-	-

11.5. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	-	-	-
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-
– по займам выданным	-	-	-
– по иным финансовым вложениям	-	-	-
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	-	-	-

12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно 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».

13. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

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.

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.

В бухгалтерском балансе показатель «Авансы выданные» отражается по статье 1230 «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» без НДС по строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным, учитываемым на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражено по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Краткосрочная дебиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 12 месяцев и менее.

Дебиторская задолженность по видам деятельности на 31 декабря составляет:

тыс.руб.

Наименование видов деятельности	Дебиторская задолженность		
	2023	2022	2021
Услуги по передаче электроэнергии	303 947	95 746	618 320
Технологическое присоединение	7 171	3 350	6 421
Прочие	556 591	521 110	107 735
	867 709	620 206	732 476

На 31 декабря 2023 г. Общество не имеет разногласий с контрагентами по услугам по передаче электроэнергии.

Информация о дебиторской задолженности и резерве по сомнительным долгам раскрыта в составе табличных пояснений 13.1 «Наличие дебиторской задолженности», 13.2 «Резерв по сомнительным долгам».

13. Дебиторская задолженность

13.1. Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	867 709	620 206	732 476
Долгосрочная дебиторская задолженность	464 316	465 078	1 760
Покупатели и заказчики	-	-	-
Прочие дебиторы:	464 316	465 078	1 760
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Беспроцентные векселя	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	463 869	463 869	-
Прочие дебиторы	447	1 209	1 760
Краткосрочная дебиторская задолженность	403 393	155 128	730 716
Покупатели и заказчики	332 713	110 443	641 454
Авансы выданные	12 126	2 857	3 507
Прочие дебиторы:	58 554	41 828	85 755
НДС с авансов полученных	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	36 643	29 633	11 231
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	3 045	2 215	3 330
Расчеты по процентам (к получению)	-	-	-
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Прочие дебиторы	18 866	9 980	71 194

13.2. Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	90 792	1 536	(129)	(9 475)	82 724
	2022	188 105	3 752	(3 506)	(97 559)	90 792

14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, Общество определяет подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

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.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 2023 г.	На <u>31 декабря</u> 2022 г.	На <u>31 декабря</u> 2021 г.
1	2	3	4
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	15 127	3 898	3 765
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	15 127	3 898	3 765
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	15 127	3 898	3 765

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей и заказчиков;
- поступления денежных средств от поставщиков и подрядчиков;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 2023 г.	На <u>31 декабря</u> 2022 г.
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	299 212	290 296
Проценты за пользование денежными средствами	-	-
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	-	-
Процентный своп на инфляцию	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	20	1 226
НДС	152 165	126 082
Прочие поступления	147 027	162 988
Прочие платежи по текущей деятельности	(454 303)	(296 210)
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	(107 712)	(77 010)
НДС	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	-	(851)
Страховые платежи	(9 027)	(1 792)
Прочие выплаты	(337 564)	(216 557)

15. 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 о 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.

Долгосрочные активы к продаже составляют 12 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 0 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г., 0 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.

16. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, дивиденды, прибыль на акцию

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит:

тыс.руб.		
Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость
Обыкновенные акции	3 148 372	3 148 372
Привилегированные акции	-	-
Итого	3 148 372	3 148 372

Резервный капитал

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

28 июня 2023 г. Общее собрание акционеров приняло решение о формировании резервного капитала в размере 12 243 тыс. руб.

Резервный капитал составляет 34 390,55 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 22 147,55 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного с вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклады акционеров в имущество Общества	-	-	-
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-

Дивиденды

28 июня 2023 г. Общее собрание акционеров приняло решение направить на выплату дивидендов по результатам 2022 года 172 000 тыс. руб. или 70,2% от величины чистой прибыли за 2022 год по РСБУ.

В 2023 году дивиденды акционерам Общества выплачивались в сумме:

		тыс. руб.
Акционер	Сумма дивидендов	
Акционерное общество "Санаторий "Энергетик"	171 999,95	
Акционерное общество "Ярославская электросетевая компания"	0,05	
Итого	172 000,00	

Прибыль на акцию

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.

			тыс.руб.
Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 2023 г.	На <u>31 декабря</u> 2022 г.	
1	2	3	
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	486 805	244 852	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	3 148 372	3 148 372	
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,15462	0,07777	

17. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н (с изменениями и дополнениями).

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

По размещенным облигациям Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности в Обществе нет действующих кредитов и займов.

Информация о займах и кредитах приведена в приложениях 17.1. «Движение заемных средств», 17.2. «Виды заемных средств», 17.3. «Проценты по заемным средствам» к Пояснениям.

17. Заемные средства

17.1. Движение заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	-	-	-
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	-
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	-
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	-	-
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-	-	-

тыс.руб.

17.2. Виды заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-

тыс.руб.

17.3. Проценты по заемным средствам

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	-	-
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	-	-
Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений	-	-
в том числе:		
Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	-	-

тыс.руб.

18. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.
- суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

В бухгалтерском балансе «Авансы полученные» отражаются по группе статье 1520 «Кредиторская задолженность», включая НДС, и 1450 «Прочие обязательства в зависимости от предусмотренного срока погашения».

В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражено по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных, с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Основным кредитором является ООО «Верона» - 434 878 тыс. рублей.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в составе табличных пояснений 18.1. «Наличие кредиторской задолженности».

18. Кредиторская задолженность

18.1. Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	1 215 063	1 024 648	970 885
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	39	-	-
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Обеспечительные платежи	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	39	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 215 024	1 024 648	970 885
Поставщики и подрядчики	613 189	573 042	596 293
Задолженность перед персоналом	12 046	11 582	10 914
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	26 369	33 764	38 884
Задолженность по налогу на имущество	14 301	-	3 127
Задолженность по страховым взносам	7 886	29 593	7 502
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	1 283	483	23 569
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	2 899	3 688	4 686
Авансы полученные:	491 051	334 608	196 856
По технологическому присоединению	446 834	299 072	172 848
За услуги по передаче электроэнергии	10	-	1 200
Прочие авансы	44 207	35 536	22 808
Прочие кредиторы:	72 355	71 652	72 936
НДС с авансов	-	-	-
Финансовое обеспечение	-	-	-
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	70 276	70 388	69 266
Прочие кредиторы	2 079	1 264	3 670
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	55 002
Расчеты по обязательствам по аренде	14	-	-

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (с изменениями и дополнениями).

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- прочие

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений работникам производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства прочего производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года с учетом вероятности наступления оснований для начисления. К прочим оценочным обязательствам относится резерв по налоговым рискам на не вступивший в силу акт налоговой проверки.

Сумма оценочных обязательств, признанных в отчетном периоде, отражена в приложении 19.1 «Оценочные обязательства» к Пояснениям.

19. Оценочные обязательства

19.1. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023	7 633	26 968	(22 032)	(377)	12 192
	2022	23 821	20 240	(32 156)	(4 272)	7 633
в том числе:						
Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2023	414	1 742	(37)	(377)	1 742
	2022	6 364	414	(2 092)	(4 272)	414
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023	7 219	24 501	(21 995)	-	9 725
	2022	6 125	19 826	(18 732)	-	7 219
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2023	-	725	-	-	725
	2022	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по оплате выходных пособий	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство прочее	2023	-	-	-	-	-
	2022	11 332	-	(11 332)	-	-

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.

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по профессиональному суждению руководства Общества, результаты этих процессов в определенный момент времени не в состоянии оказать существенного влияния на финансовое положение Общества в текущей обстановке, при условии отсутствия существенных изменений обстоятельств в рассматриваемых процессах.

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.

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.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

20. Налоги

Расчет налога 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.

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		122 406		65 637
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	(42 655)	(8 531)	(1 015)	(203)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНР	(42 655)	(8 531)	(1 015)	(203)
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	56 745	11 349	179 225	35 845
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
Итого ПНД	56 745	11 349	179 225	35 845
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	20 095	4 019	28 910	5 782
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	13 510	2 702	25 895	5 179
По оценочным обязательствам	4 975	995	1 510	302
По резервам сомнительных долгов	155	31	150	30
По иным основаниям	1 455	291	1 355	271
в том числе:				
материалы	1 395	279	1 355	271
арендные обязательства	60	12	-	-
Погашение ОНА	(11 995)	(2 399)	(82 565)	(16 513)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(3 985)	(797)	(3 070)	(614)
По оценочным обязательствам	(415)	(83)	(17 695)	(3 539)
По резервам сомнительных долгов	(6 235)	(1 247)	(61 800)	(12 360)
По иным основаниям	(1 360)	(272)	-	-
в том числе:				

материалы	(1 360)	(272)	-	-
арендные обязательства	-	-	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	8 100	1 620	(53 655)	(10 731)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(122 980)	(24 596)	(181 205)	(36 241)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(122 970)	(24 594)	(181 185)	(36 237)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств				
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции				
По иным основаниям	(10)	(2)	(20)	(4)
в том числе:				
арендные обязательства	(10)	(2)		
внеоборотные активы			(20)	(4)
Погашение ОНО	17 315	3 463	3 695	739
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	17 315	3 463	2 605	521
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств				
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции				
По иным основаниям	-	-	1 090	218
в том числе:				
материалы			1 090	218
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(105 665)	(21 133)	(177 510)	(35 502)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	612 029	-	328 183	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-	-	-	-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	612 029	-	328 183	-
Текущий налог на прибыль	-	(105 711)	-	(55 046)

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г, 20% – в 2022 г.

Изменение отложенных налогов:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		

На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	26 621	38 744
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	4 019	5 782
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(2 399)	(16 513)
Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] (строка 2412)	-	(1 392)
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	28 241	26 621
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(47 085)	(31 133)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(24 596)	(36 241)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	3 463	739
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	19 550
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(68 218)	(47 085)

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Налог на имущество	23 326	12 491
Транспортный налог	958	942
Земельный налог	3 463	4 030

21. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	2 423 192	2 063 253
услуги по передаче электроэнергии	2 203 587	1 878 277
услуги по технологическому присоединению	176 075	87 710
доходы от аренды	11 885	9 032
прочая деятельность	31 645	88 234

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек- в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

Проценты к получению:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	254	2 217
Проценты по займам выданным	-	-

Иные проценты к получению	-	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	254	2 217

22. 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.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	1 870 456	1 768 442
услуги по передаче электроэнергии	1 863 090	1 704 618
услуги по технологическому присоединению	6 158	8 751
доходы от аренды	-	-
прочая деятельность	1 208	55 073
Управленческие расходы	1 837	4 364

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	964 974	979 865
Затраты на оплату труда	281 102	249 981
Отчисления на социальные нужды	85 942	76 153
Амортизация	268 081	256 880
Прочие затраты	272 194	209 927
Итого по элементам	1 872 293	1 772 806
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 872 293	1 772 806

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

В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов). Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;

другие расходы согласно ПБУ 10/99.

Проценты к уплате:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	6	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	6	-

Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	(31 243)	-	(608)
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	-	-	-	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Продажа иных активов	346	(360)	86	(43)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	-	-	-
Доход и расход по договорам уступки прав требования	276	(276)	464 465	(464 465)
Госпошлины по хозяйственным договорам	-	(770)	-	(327)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	-	(4 587)	-	(7 767)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	129	(1 536)	3 506	(3 752)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Оценочные обязательства (Резерв по судебным делам)	377	(1 742)	4 272	(414)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	14 801	-	-	-
Доходы и расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	62 942	-	56 850	-
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	42 634	-	966	-
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	-	(1 221)	-	(2 360)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	257	(8 702)	654	(4 717)
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	238	-	684	-
Судебные издержки	-	(884)	-	(835)
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	-	-	-
Иные операции	10 354	(20 151)	3 962	(14 638)
Итого прочие доходы/расходы	132 354	(71 472)	535 445	(499 926)

23. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	9 785	6 932	4 396
Банковские гарантии	8 177	6 131	1 297
Договора поручительства	-	-	-
Договор залога имущества	-	-	-
Прочие	1 608	801	3 099
Выданные под собственные обязательства, всего	707	717	70 615
Поручительство	-	-	-
Прочие	707	717	70 615

24. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Связанными сторонами Общества являются:

Акционеры:

№ п/п	Наименование юридического лица	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества	% в Уставном капитале
1.	Акционерное общество "Санаторий "Энергетик"	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции с 08.05.2020 г.	99,99996824%
2.	Акционерное общество "Ярославская электросетевая компания"	Лицо, имеющее право распоряжаться менее чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции с 08.05.2020 г.	0,00003176%

Физические лица (ключевой управленческий персонал - Члены Совета директоров; Генеральный директор Общества):

№ п/п	ФИО	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества
1.	Алешин Артем Геннадьевич	Председатель Совета директоров
2.	Даньшина Ольга Александровна	Член Совета директоров до 28.06.2023
3.	Савченко Анастасия Игоревна	Член Совета директоров до 28.06.2023
4.	Кремков Виталий Владимирович	Член Совета директоров до 28.06.2023
5.	Акуличев Виталий Олегович	Член Совета директоров до 28.06.2023
6.	Егорычев Александр Владимирович	Член Совета директоров с 28.06.2023
7.	Бурлакова Лариса Алексеевна	Член Совета директоров с 28.06.2023
8.	Земсков Андрей Юрьевич	Член Совета директоров с 28.06.2023
9.	Величко Елена Ивановна	Член Совета директоров с 28.06.2023
10.	Антонов Вячеслав Алексеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор)

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 25 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние общества, иные связанные компании.

Выручка и расходы Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам отсутствуют.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
перед материнской компанией	-	-	-	-	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные,	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
перед материнской компанией	-	-	-	-	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность,	463 869	-	463 869	-	-	-
в том числе:						
перед материнской компанией	463 869	-	463 869	-	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	463 869	-	463 869	-	-	-

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	33	26	25
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	33	26	25
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	33	26	25

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	(3 786)	(4 069)
Поступления от продажи продукции, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от арендных платежей, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие поступления, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-

Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(3 786)	(4 069)
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(3 786)	(4 069)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	-	-
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	(172 000)	(228 343)
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(172 000)	(228 343)
Материнская компания	(172 000)	(228 343)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

25. Вознаграждения, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

Размеры вознаграждения (заработная плата, премии и другие выплаты) основного управленческого персонала Общества за 12 месяцев:

тыс.руб.				
Должность	Количество сотрудников	Сумма*	Количество сотрудников	Сумма*
	2023 г.		2022 г.	
Сотрудники, отнесенные к категории высшие менеджеры	1	1 006	2	1 847
Члены Совета директоров	8	2 717	7	2 126
Члены ревизионной комиссии	3	63	4	96
ИТОГО	12	3 786	13	4 069

* - сумма отражена с учетом начисленных налогов и обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды

26. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг по передаче электрической энергии, и этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 90,9% за 2023 год и 91% за 2022 год выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по присоединению к электрическим сетям, оказание услуг по аренде и т.д., не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

27. Изменения учетной политики с 2023 года

В учетную политику Общества в 2023 году 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.

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.

Генеральный директор

Главный бухгалтер
«20» февраля 2024 г.



В.А. Антонов

С.В. Воронцова



Прошито,
пронумеровано и
скреплено печатью

Шестое сессия
лист 64



Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма
«Гарант Капитал»
Директор А.В. Абрамзон