

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»
за 2023 год

Февраль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»**

| Содержание | Стр. |
|--|-------------|
| Аудиторское заключение независимого аудитора | 3 |
| Приложения | |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» за 2023 год: | |
| Бухгалтерский баланс | 8 |
| Отчет о финансовых результатах | 10 |
| Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: | |
| Отчет об изменениях капитала | 11 |
| Отчет о движении денежных средств | 15 |
| Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики | 18 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|--|--|
| <i>Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 г.</i> | |
| <p>По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества есть существенные остатки торговой дебиторской задолженности. Оценка вероятности погашения торговой дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозной платежеспособности дебитора. По этим причинам данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита.</p> <p>Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 8 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> | <p>Мы получили расчет резерва по сомнительным долгам и проанализировали методику, использованную Обществом. Мы проанализировали данные, использованные Обществом для расчета. Мы проанализировали возрастную структуру дебиторской задолженности и сравнили примененные Обществом коэффициенты резервирования по каждой выделенной группе дебиторов с имеющейся исторической информацией о погашении дебиторской задолженности.</p> <p>В отношении контрагентов с существенными остатками дебиторской задолженности мы оценили суждение руководства в отношении вероятности погашения данной задолженности, в частности, мы проанализировали доступную информацию о финансовом состоянии данных контрагентов.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчета резерва.</p> <p>Мы проанализировали данные о погашении дебиторской задолженности после отчетной даты и сопоставили эти данные с начисленным в отношении данных остатков резервом по сомнительным долгам на отчетную дату.</p> <p>Мы проанализировали раскрытия о начисленном резерве по сомнительным долгам в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> |



Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Ковальчук Елена Дмитриевна.

Ковальчук Елена Дмитриевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 13 февраля 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 21906101992)

12 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 января 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056882285129.

Местонахождение: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2023 г.**

Организация **ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Торговля электроэнергией**
 Организационно-правовая форма/форма собственности **общество/частная**
 Единица измерения: тыс. руб. _____
 Местонахождение (адрес) **Российская Федерация, 392000, г. Тамбов, ул. Советская/М. Горького, д. 104/14**

Дата (число, месяц, год) **31 12 2023**
 Форма по ОКУД **0710001**
 по ОКПО **71254738**
 ИНН **6829010210**
 по ОКВЭД **35.14**
 по ОКФС **47**
 по ОКЕИ **16**

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2023 |
| 71254738 | | |
| 6829010210 | | |
| 35.14 | | |
| 47 | 16 | |
| 384 | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
 фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
 аудитора
ООО "ЦАТР - Аудиторские услуги"

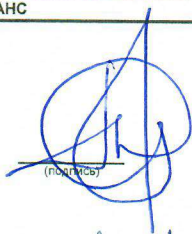
Идентификационный номер налогоплательщика
 аудиторской организации/индивидуального
 аудитора
 Основной государственный регистрационный
 номер аудиторской организации/индивидуального
 аудитора

ИНН **7709383532**
 ОГРН/
 ОГРНИП **1027739707203**

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| T-1; П-4 | Нематериальные активы | 1110 | 53 533 | 32 966 | 33 778 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| T-2; П-5 | Основные средства | 1150 | 281 710 | 228 410 | 184 353 |
| | в том числе: | | | | |
| | Незавершенное строительство | 1151 | 170 | - | - |
| | Активы в форме права пользования | 1152 | 16 547 | 2 601 | 2 750 |
| | Авансы выданные на покупку основных средств | 1153 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| T-3; П-6 | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| П-17 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 18 585 | 23 683 | 15 295 |
| П-10 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 4 851 | 25 371 | 34 564 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 358 679 | 310 430 | 267 990 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| T-4; П-7 | Запасы | 1210 | 21 169 | 29 286 | 7 359 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 15 | 4 | 3 |
| П-8 | Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, | | | | |
| | в том числе: | | | | |
| | Покупатели и заказчики | 1230 | 481 866 | 518 563 | 428 961 |
| | Авансы выданные | 1232 | 6 898 | 2 482 | 2 669 |
| | Прочие дебиторы | 1236 | 14 600 | 14 287 | 12 375 |
| T-3; П-6 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 545 | - | - |
| T-6; П-9 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 114 975 | 803 396 | 598 916 |
| П-10 | Прочие оборотные активы | 1260 | 11 342 | 127 | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 629 912 | 1 351 376 | 1 035 239 |
| | БАЛАНС | 1600 | 1 988 591 | 1 661 806 | 1 303 229 |

| | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 23 г. | На 31 декабря 20 22 г. | На 31 декабря 20 21 г. |
|---------------------------------------|---|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ПАССИВ | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| П-11 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе: | | | | |
| | Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала | 1310 | 34 879 | 34 879 | 34 879 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1311 | - | - | - |
| | Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка справедливой стоимости активов | 1330 | 19 923 | 15 700 | 16 027 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1340 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1350 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1360 | 1 744 | 1 744 | 1 744 |
| | Итого по разделу III | 1370 | 1 105 939 | 794 104 | 533 073 |
| | | 1300 | 1 162 485 | 846 427 | 585 723 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| П-12 | Заемные средства, в том числе: | | | | |
| | обязательство по аренде (долгосрочная часть) | 1410 | 12 576 | 2 788 | 2 795 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1411 | 12 576 | 2 788 | 2 795 |
| Т-7 | Оценочные обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1430 | 20 853 | 18 197 | 21 396 |
| | Итого по разделу IV | 1450 | 5 633 | - | 6 713 |
| | | 1400 | 39 062 | 20 985 | 30 904 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| П-12 | Заемные средства, в том числе: | | | | |
| | обязательство по аренде (краткосрочная часть) | 1510 | 4 130 | 98 | 96 |
| | | 1511 | 4 130 | 98 | 96 |
| П-14 | Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе: | 1520 | | | |
| | Поставщики и подрядчики | 1521 | 748 715 | 749 783 | 646 240 |
| | Задолженность перед персоналом организации | 1522 | 393 708 | 424 515 | 339 266 |
| | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1523 | 64 045 | 66 849 | 47 733 |
| | Задолженность по налогам и сборам | 1524 | 11 552 | 18 649 | 4 253 |
| | Авансы полученные | 1525 | 64 823 | 62 133 | 58 842 |
| | Прочие кредиторы | 1526 | 211 108 | 174 539 | 193 147 |
| | Доходы будущих периодов | 1527 | 3 479 | 3 098 | 2 999 |
| Т-7; П-13 | Оценочные обязательства | 1530 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1540 | 34 199 | 44 513 | 40 266 |
| | Итого по разделу V | 1550 | - | - | - |
| | БАЛАНС | 1500 | 787 044 | 794 394 | 686 602 |
| | | 1700 | 1 988 591 | 1 661 806 | 1 303 229 |

Руководитель



А.С. Мурзин

(расшифровка подписи)

Генеральный директор
ООО "Интер РАО -
Управление сервисами" по
договору от 06.04.2020
№Д/УС/01/4312



М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023 г.**

Организация ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2023 |
| 71254738 | | |
| 6829010210 | | |
| 35.14 | | |
| 47 | 16 | |
| 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За январь-декабрь 2023 г. | За январь-декабрь 2022 г. |
|-----------|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| П-15 | Выручка | 2110 | 7 165 809 | 6 959 374 |
| | <i>в т.ч. продажа электроэнергии и мощности</i> | 2111 | 7 057 012 | 6 827 915 |
| П-15 | Себестоимость продаж | 2120 | (3 701 055) | (3 701 123) |
| | <i>в т.ч. себестоимость продаж электроэнергии</i> | 2121 | (3 617 265) | (3 595 597) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3 464 754 | 3 258 251 |
| П-15 | Коммерческие расходы | 2210 | (2 922 809) | (2 778 647) |
| П-15 | Управленческие расходы | 2220 | (198 219) | (185 734) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 343 726 | 293 870 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| П-16 | Проценты к получению | 2320 | 77 151 | 60 499 |
| П-16 | Проценты к уплате | 2330 | (996) | (513) |
| П-16 | Прочие доходы | 2340 | 63 736 | 70 687 |
| П-16 | Прочие расходы | 2350 | (91 483) | (96 693) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 392 134 | 327 850 |
| П-17 | Налог на прибыль | 2410 | (80 867) | (66 248) |
| П-17 | <i>в т.ч. текущий налог на прибыль</i> | 2411 | (75 208) | (74 636) |
| П-17 | <i>отложенный налог на прибыль</i> | 2412 | (5 659) | 8 388 |
| | Прочее | 2460 | 568 | (571) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 311 835 | 261 031 |
| | 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 | 561 | - |
| | Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам | 2540 | 3 660 | (327) |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 316 056 | 260 704 |
| | СПРАВОЧНО | 2900 | 0,2043 | 0,1711 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.) | 2910 | 0,2043 | 0,1711 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.) | 2910 | 0,2043 | 0,1711 |

Руководитель _____

А.С. Мурзин

(подпись)

(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО "Интер-ВАО - Управление сервисами" по договору от 06.04.2020 № Д/УС/01/4312

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 12 "

февраля

2024 г.



Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2023 г.

| | |
|------------|------|
| Коды | |
| 710004 | |
| 31 | 2023 |
| 71254738 | |
| ИНН | |
| 6829010210 | |
| по ОКБЭД 2 | |
| 12247 | 16 |
| по ОКЕИ | |
| 384 | |

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

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 2021 г. | 3100 | 34 879 | - | 16 027 | 1 744 | 533 073 | 585 723 |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 261 031 | 261 031 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 261 031 | 261 031 |
| пероценка 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 | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| пероценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | - | X | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | - | X | - | - | - |
| Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов | 3250 | X | X | - | X | X | - |
| Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям | 3260 | X | X | (327) | X | X | (327) |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 г. | 3200 | 34 879 | - | 15 700 | 1 744 | 794 104 | 846 427 |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 311 835 | 311 835 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 311 835 | 311 835 |
| 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 | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | - | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | - | X | - | - | - |
| Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов | 3350 | X | X | - | X | X | - |
| Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям | 3360 | X | X | 4 223 | X | X | 4 223 |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3300 | 34 879 | - | 19 923 | 1 744 | 1 105 939 | 1 162 485 |

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

| Наименование показателя | Код | Изменения капитала за 2022 г. | | |
|---|------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| | | На 31 декабря 2021 г. | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |
| Капитал - всего | | | | На 31 декабря 2022 г. |
| до корректировок | 3400 | 585 723 | 261 031 | 846 427 |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | 585 723 | 261 031 | 846 427 |
| в том числе: | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | |
| до корректировок | 3401 | 533 073 | 261 031 | 794 104 |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | 533 073 | 261 031 | 794 104 |
| по другим статьям капитала | | | | |
| до корректировок | 3402 | 52 650 | - | 52 323 |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | 52 650 | - | 52 323 |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г | На 31 декабря 2022 г | На 31 декабря 2021 г |
|-------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 1 162 485 | 846 427 | 585 723 |

Руководитель




А.С. Мурзин

(расшифровка подписи)

Генеральный директор
ООО "Интер РАО - Управление
сервисами" по договору от 06.04.2020
№ДУС/01/4312

12 февраля 2024 г.



М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за _____ 2023 _____ год

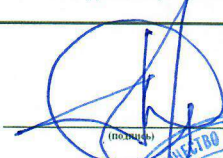
| | | | | |
|---|---|--------------------------|------------|----|
| Организация | ПАО "Тамбовская энергосбытовая компания" | Форма по ОКУД | Коды | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 0710005 | |
| Вид экономической деятельности | Торговля электроэнергией | по ОКПО | 31.12.2023 | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичные акционерные общества / Частная собственность | ИНН | 71254738 | |
| Единица измерения тыс. руб. | | по ОКВЭД 2 | 6829010210 | |
| | | по ОКПФ/ОКФС | 35.14 | |
| | | по ОКЕИ | 12247 | 16 |
| | | | 384 | |

| Наименование показателя | Код | За 2023 год | | За 2022 год | |
|--|-------------|----------------------|--|----------------------|--|
| | | | | | |
| Денежные потоки от текущих операций | | | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 7 189 074 | | 6 960 571 | |
| в том числе: | | | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 7 106 565 | | 6 861 291 | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 2 146 | | 960 | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | | - | |
| прочие поступления | 4119 | 80 363 | | 98 320 | |
| Платежи - всего | 4120 | (6 857 934) | | (6 744 888) | |
| в том числе: | | | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (6 432 198) | | (6 165 717) | |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (334 430) | | (234 626) | |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | | - | |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (72 465) | | (74 192) | |
| прочие платежи | 4129 | (18 841) | | (270 353) | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 331 140 | | 215 683 | |

| Наименование показателя | Код | За 2023 год | | За 2022 год | |
|---|------|-------------------|--|-------------------|--|
| | | | | | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 81 164 | | 61 899 | |
| в том числе: | | | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 5 521 | | 2 133 | |
| 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 долговому финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 75 643 | | 59 766 | |
| прочие поступления | 4219 | - | | - | |
| Платежи - всего | 4220 | (98 319) | | (73 007) | |
| в том числе: | | | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (98 319) | | (73 007) | |
| 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 | (17 155) | | (11 108) | |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | | - | |
| 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 | - | | - | |

| Наименование показателя | Код | За 2023 год | | За 2022 год | |
|---|------|-------------|---------|-------------|--|
| | | | | | |
| Платежи - всего | 4320 | (2 406) | (95) | | |
| в том числе: | | | | | |
| в том числе: * | | | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом | 4321 | - | - | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - | | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - | | |
| платежи по долгосрочной аренде | 4325 | (2 406) | (95) | | |
| прочие платежи | 4329 | - | - | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (2 406) | (95) | | |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 311 579 | 204 480 | | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 803 396 | 598 916 | | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 1 114 975 | 803 396 | | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - | | |

Руководитель



А.С. Мурзин

(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО
"Интер РАО - Управление сервисами"
договору от 06.04.2020 №Д/УС/0174312



М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах в табличной форме (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение материальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | Всего | | На конец периода | | |
|---|----------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|----------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленные амортизации | Получено | расходы на приобретение | первоначальная стоимость | накопленные амортизации | первоначальная стоимость | накопленные амортизации | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022 г. | 54 548 | (14 477) | 32 801 | (17 755) | (10 547) | 68 | (7 315) | 84 635 | (21 125) |
| Объекты НИОКР с исключительными правами, в т.ч. | 5101 | за 2022 г. | 38 048 | - | 1 952 | (591) | (65) | - | (1 000) | 40 945 | (1 646) |
| с амортизационными отчислениями | 5101.1 | за 2022 г. | - | - | 251 | - | - | - | - | 251 | - |
| с амортизационными отчислениями | 5101.2 | за 2022 г. | 38 048 | - | 1 699 | (591) | (65) | - | (1 000) | 38 694 | (1 646) |
| Объекты НИОКР с исключительными правами, в т.ч. | 5112 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| с амортизационными отчислениями | 5112.1 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| с амортизационными отчислениями | 5112.2 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Объекты НИОКР с исключительными правами, в т.ч. | 5121 | за 2022 г. | 54 271 | (14 477) | 31 732 | (17 755) | (10 581) | 68 | (10 881) | 75 750 | (28 656) |
| с амортизационными отчислениями | 5121.1 | за 2022 г. | 38 048 | - | 1 952 | (591) | (65) | - | (1 000) | 40 945 | (1 646) |
| с амортизационными отчислениями | 5121.2 | за 2022 г. | 16 223 | (14 477) | 30 780 | (17 164) | (10 516) | 68 | (9 881) | 34 805 | (27 010) |
| Объекты НИОКР с исключительными правами | 5122 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| с амортизационными отчислениями | 5122.1 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| с амортизационными отчислениями | 5122.2 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие нематериальные активы | 5102.3.1 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие нематериальные активы | 5102.3.2 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Всего | за 2022 г. | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| | на 01.01.2022 г. | на 31.12.2022 г. |
| Нематериальные активы | 51 711 | 51 711 |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5130 | 5 538 | 4 875 | 120 |
| в том числе: | | | | |
| объекты НМА с исключительными правами | 5131 | - | - | - |
| объекты НМА с неисключительными правами | 5132 | 5 538 | 4 875 | 120 |

1.4. Незаконченные и неформальные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|---------|------------|----------------|-------------|---------------------|---|---|-------------|--------------|------------------|-------------|---|
| | | | стоимость | обесценение | затраты за период | списано затрат, как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | обесценение | зачет аванса | стоимость | обесценение | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2023 г. | - | - | 32 901 | (32 901) | - | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2022 г. | 12 147 | - | 6 510 | (19 057) | - | - | - | - | - | - |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5165 | за 2023 г. | - | - | 32 901 | (32 901) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175 | за 2022 г. | 12 147 | - | 6 510 | (19 057) | - | - | - | - | - | - |
| Интеллектуальная система учета (ИСУ) | 5165.1 | за 2023 г. | - | - | 4 772 | (4 772) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.1 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Лицензии для объединенного контактного центра | 5165.2 | за 2023 г. | - | - | 2 827 | (2 827) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.2 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Платформа Клиент-Онлайн | 5165.3 | за 2023 г. | - | - | 3 465 | (3 465) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.3 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Лицензии ФУУ | 5165.4 | за 2023 г. | - | - | 14 083 | (14 083) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.4 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:OfficeProPlus 2019 ALNG MVL Rfltm | 5165.5 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.5 | за 2022 г. | 3 778 | - | - | (3 778) | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:WINENTLTSC 2019 ALNG Upgrd MVL Rfltm BuyOut | 5165.6 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.6 | за 2022 г. | 1 143 | - | - | (1 143) | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:WinMktdBkShvsCAL 2019 ALNG MVL UsrCAL | 5165.7 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.7 | за 2022 г. | 1 012 | - | - | (1 012) | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:CSSStcStdCore ALNG MVL 16Lic CoreLic | 5165.8 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.8 | за 2022 г. | 629 | - | - | (629) | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:SQLSvrEntCore 2019 ALNG MVL 2Lic CoreLic | 5165.9 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.9 | за 2022 г. | 1 332 | - | - | (1 332) | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:CoreCAL-ALNG MVL Rfltm DiscCAL | 5165.10 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.10 | за 2022 г. | 1 249 | - | - | (1 249) | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:CSSStcDCore ALNG MVL 16Lic CoreLic | 5165.11 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.11 | за 2022 г. | 1 576 | - | - | (1 576) | - | - | - | - | - | - |
| Единый биллинг юридических лиц | 5165.12 | за 2023 г. | - | - | 1 560 | (1 560) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.12 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Личный кабинет клиента физического лица | 5165.13 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.13 | за 2022 г. | - | - | 1 731 | (1 731) | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:VipNet Client | 5165.14 | за 2023 г. | - | - | 942 | (942) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.14 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО:Linux Special Edition | 5165.15 | за 2023 г. | - | - | 803 | (803) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.15 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставление неисключительных прав на ПО: P7-Офис.Профессиональный | 5165.16 | за 2023 г. | - | - | 699 | (699) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.16 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие неисключительные права | 5165.17 | за 2023 г. | - | - | 1 175 | (1 175) | - | - | - | - | - | - |
| | 5175.17 | за 2022 г. | 1 428 | - | - | (2 603) | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные под приобретение нематериальных активов | 5190 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| | 5180 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные под выполнение НИОКР | 5185 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| | 5195 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец периода | | | | | | | |
|---|---------|------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|--------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | накопленное обесценение | Поступило | выбыло объектов | начислено амортизации | корректирована амортизация | Содержимоста | Реклассификация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | накопленное обесценение | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2023 г. | 304 828 | (76 418) | - | 93 678 | 10 214 | (25 122) | 71 | - | (1 456) | 1 456 | - | 371 339 | (89 789) | - |
| | 5210 | за 2022 г. | 244 517 | (60 164) | - | 70 382 | 4 780 | (21 034) | - | - | - | - | - | 304 828 | (76 418) | - |
| Земельные участки | 5201 | за 2023 г. | 9 302 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9 302 | - | - |
| | 5211 | за 2022 г. | 9 302 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9 302 | - | - |
| Здания | 5202 | за 2023 г. | 122 839 | (21 621) | - | - | 3 864 | (13 857) | (1 715) | - | - | - | 108 882 | (18 672) | - | |
| | 5212 | за 2022 г. | 122 839 | (20 291) | - | - | - | - | (1 630) | - | - | - | 122 839 | (21 921) | - | |
| Соружения | 5203 | за 2023 г. | 1 408 | (752) | - | 325 | - | - | (110) | - | - | - | 1 733 | (862) | - | |
| | 5213 | за 2022 г. | 1 408 | (651) | - | - | - | - | (101) | - | - | - | 1 408 | (752) | - | |
| Транспортные средства | 5204 | за 2023 г. | 26 246 | (7 819) | - | 15 711 | 2 491 | (4 831) | (2 368) | 12 | - | - | 37 126 | (7 684) | - | |
| | 5214 | за 2022 г. | 26 246 | (5 547) | - | 2 879 | 2 672 | (5 758) | (4 944) | - | - | - | 26 246 | (7 819) | - | |
| Машины и оборудование | 5205 | за 2023 г. | 141 349 | (44 984) | - | 59 720 | 3 896 | (4 383) | (19 407) | 55 | (645) | 645 | 186 041 | (59 995) | - | |
| | 5215 | за 2022 г. | 78 226 | (32 808) | - | 67 343 | 2 108 | (4 220) | (14 284) | 4 | (811) | 811 | 141 349 | (44 984) | - | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5206 | за 2023 г. | 966 | (825) | - | - | - | - | (23) | - | - | - | 155 | (33) | - | |
| | 5216 | за 2022 г. | 811 | (611) | - | 155 | - | - | (14) | - | - | - | 866 | (825) | - | |
| Право пользования активами* - в т.ч. | 5207 | за 2023 г. | 2 718 | (117) | - | 17 922 | 63 | (2 540) | (1 499) | - | - | - | 18 100 | (1 553) | - | |
| | 5217 | за 2022 г. | 2 806 | (56) | - | 5 | - | (93) | (61) | - | - | - | 2 718 | (117) | - | |
| Земельные участки | 5207.01 | за 2023 г. | 2 718 | (117) | - | 583 | 63 | (2 540) | (29) | - | - | - | 761 | (83) | - | |
| | 5217.01 | за 2022 г. | 2 806 | (56) | - | 5 | - | (83) | (61) | - | - | - | 2 718 | (117) | - | |
| Здания | 5207.02 | за 2023 г. | - | - | - | 17 339 | - | - | (1 470) | - | - | - | 17 339 | (1 470) | - | |
| | 5217.02 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Угледо в составе лаходных вложений в материальные ценности* - всего | 5220 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5230 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | - | - | - | |
| Другие виды основных средств | 5221 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5231 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Право пользования активами | 5222 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5232 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

2.2. Незавершенные капитальные вложения и авансы, выданные под приобретение основных средств/капитальных вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|------|------------|----------------|-------------|--------------------------------|-----------------------|---|-------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------|----------|
| | | | стоимость | обесценение | затраты за период/ поступления | перевод на объект НДС | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | реализовано | Создание/ восстановление обесценения | Прочее выбытие/ погашение | стоимость | обесценение | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2023 г. | - | - | 34 663 | - | - | (34 493) | - | - | - | 170 | - |
| | 5250 | за 2022 г. | - | - | 65 388 | - | - | (65 388) | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5241 | за 2023 г. | - | X | - | X | - | - | - | X | - | - | X |
| | 5251 | за 2022 г. | - | X | - | X | - | - | - | X | - | - | X |
| Строительство объектов основных средств, в т.ч. | 5242 | за 2023 г. | - | - | 495 | - | - | (325) | - | - | - | 170 | - |
| | 5252 | за 2022 г. | - | - | 64 328 | - | - | (64 328) | - | - | - | - | - |
| Оборудование к установке | 5243 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | X | - | - | - | - | - |
| | 5253 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | X | - | - | - | - | - |
| Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, восстановление | 5244 | за 2023 г. | - | X | 34 168 | - | - | (34 168) | - | X | - | - | X |
| | 5254 | за 2022 г. | - | X | - | - | - | - | X | - | - | - | X |
| Приобретение объектов основных средств | 5245 | за 2023 г. | - | X | - | X | - | - | - | X | - | - | X |
| | 5255 | за 2022 г. | - | X | 1 060 | X | - | (1 060) | - | X | - | - | X |
| Прочие капитальные вложения в т.ч. | 5246 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | X | - | - | - | - | - |
| | 5256 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | X | - | - | - | - | - |
| Авансы, выданные под приобретение основных средств/капитальных вложений | 5248 | за 2023 г. | - | - | 10 437 | - | - | X | X | - | X | - | (10 437) |
| | 5258 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | X | X | - | X | - | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2023 г. | | за 2022 г. | | за 2021 г. | |
|--|------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | | стоимость | обесценение | стоимость | обесценение | стоимость | обесценение |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 34 168 | - | 64 328 | - | 25 609 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Создание интеллектуальной системы учета (ИСУ) | 5261 | 34 168 | - | 64 328 | - | 25 609 | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в операционную аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | 928 | 928 | 2 649 |
| Полученные в краткосрочную аренду/ аренду с низкой стоимостью основные средства, числящиеся за балансом | 5282 | 15 937 | 16 845 | 11 608 |
| Используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5283 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. находящиеся в залоге | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств | 5286 | - | - | - |

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено) | накопленная корректировка | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | |
| Долгосрочные - всего | 5310 5360 | за 2023 г. за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | 5302 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 5315 | за 2023 г. за 2022 г. | - | - | 3 300 | (5 369) | 2 782 | - | (168) | 545 | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг | 5306 5316 | за 2023 г. за 2022 г. | - | - | 3 300 | (5 369) | 2 782 | - | (168) | 545 | - | - |

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5330 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5340 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Иное использование финансовых вложений | 5341 5349 | - - | - - | - - |

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------|------------|--------------------|--|--------------------------|--------------------|--------|---------------------------|-------------------------------------|--|--------------------|--|
| | | | себе- стоимость | величина резерва под обесценение | поступления и затраты | себе- стоимость | выбыло | резерв под обесценение | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе- стоимость | величина резерва под обесценение |
| | | | | | | | | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2023 г. | 29 320 | (34) | 3 694 585 | (3 702 520) | (182) | - | X | 21 385 | (216) | |
| | 5420 | за 2022 г. | 7 396 | (37) | 3 720 848 | (3 698 924) | 3 | - | X | 29 320 | (34) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023 г. | 1 204 | (31) | 14 397 | (14 488) | (102) | - | - | 1 228 | (133) | |
| | 5421 | за 2022 г. | 1 626 | (33) | 12 781 | (13 456) | 2 | - | - | 1 204 | (31) | |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 5402 | за 2023 г. | 956 | (3) | 3 680 188 | (3 679 072) | (80) | - | (115) | 1 957 | (83) | |
| | 5422 | за 2022 г. | 1 022 | (4) | 3 680 906 | (3 680 719) | 1 | - | - | 956 | (3) | |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5403 | за 2023 г. | 27 160 | X | - | (8 960) | X | X | X | 18 200 | X | |
| | 5423 | за 2022 г. | 4 748 | X | 27 161 | (4 749) | X | X | X | 27 160 | X | |
| Затраты в незавершенном производстве | 5404 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5424 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Прочие запасы и затраты | 5405 | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5425 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

5. Дебиторская задолженность
5.1. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 328 128 | 79 371 | 414 394 | 119 069 | 362 298 | 72 378 |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 302 835 | 75 253 | 381 442 | 117 252 | 326 156 | 69 278 |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | 33 | - | 42 | 8 | 578 | - |
| прочая | 5543 | 25 260 | 4 118 | 32 910 | 1 809 | 35 564 | 3 100 |

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | Код | Валюта | Единица измерения: | | |
|---|-------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | |
| Денежные средства - всего | | | | | в тыс. рублей |
| в том числе: | | | | | На 31 декабря 2021 г. |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 6010 | Российский рубль | 19 585 | 7 182 | 9 071 |
| Денежные средства в рублях на счетах в кассе | 6011 | Российский рубль | 19 144 | 6 686 | 8 510 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 6012 | Российский рубль | 441 | 496 | 561 |
| | 6013 | | - | - | - |
| | 6013.1 | | - | - | - |
| Эквивалент в рублях по курсу ЦБ | 6014 | Российский рубль | - | - | - |
| Денежные средства в иностранной валюте в кассе | 6015 | | - | - | - |
| | 6015.1 | | - | - | - |
| Эквивалент в рублях по курсу ЦБ | 6016 | Российский рубль | - | - | - |
| Денежные эквиваленты - всего | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в рублях | 6020 | Российский рубль | 1 093 800 | 795 400 | 588 700 |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) в иностранной валюте | 6021 | Российский рубль | 973 800 | 735 400 | 528 700 |
| Эквивалент в рублях по курсу ЦБ | 6022 | | - | - | - |
| Эквивалент в рублях по курсу ЦБ | 6023 | Российский рубль | - | - | - |
| Материальный Кэш пуллинг | 6024 | Российский рубль | 120 000 | 60 000 | 60 000 |
| Переводы в пути | 6030 | Российский рубль | 1 590 | 814 | 1 145 |
| Итого: | 6000 | Российский рубль | 1 114 975 | 803 396 | 588 916 |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Признано | Начислен дисконт | Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания | Реклассификация | Остаток на конец периода | Единица измерения: | |
|--|------|------------|------------------------|----------|------------------|--|---|-----------------|--------------------------|--------------------|--|
| | | | | | | | | | | в тыс. рублей | |
| Долгосрочные оценочные обязательства - всего | 5710 | за 2023 г. | 18 197 | 6 317 | - | - | (3 661) | - | 20 853 | | |
| | 5720 | за 2022 г. | 21 396 | 2 186 | - | - | (5 385) | - | 18 197 | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев | 5711 | за 2023 г. | 18 197 | 2 652 | - | - | (3 661) | - | 17 188 | | |
| | 5721 | за 2022 г. | 16 011 | 2 186 | - | - | - | - | 18 197 | | |
| Оценочное обязательство по долгосрочной премии, включая страховые взносы | 5712 | за 2023 г. | - | 3 665 | - | - | - | - | 3 665 | | |
| | 5722 | за 2022 г. | 5 385 | - | - | - | (5 385) | - | - | | |
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего | 5730 | за 2023 г. | 44 513 | 22 401 | - | (36) | (32 679) | - | 34 199 | | |
| | 5740 | за 2022 г. | 40 266 | 4 341 | - | (94) | - | - | 44 513 | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Оценочные обязательства по судебным искам | 5731 | за 2023 г. | 44 513 | 22 401 | - | (36) | (32 679) | - | 34 199 | | |
| | 5741 | за 2022 г. | 40 266 | 4 341 | - | (94) | - | - | 44 513 | | |

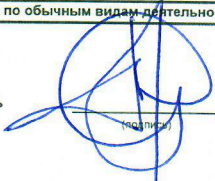
8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | Единица измерения: в тыс. рублей | |
|--|-------------|----------------------------------|-----------------------|
| | | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
| Обеспечение обязательств полученные - всего | 5800 | 32 313 | 20 994 |
| в том числе: | | | |
| Векселя | 5801 | - | - |
| Имущество, находящееся в залоге | 5802 | - | - |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | 5802.1 | - | - |
| ценные бумаги и иные фин. вложения | 5802.2 | - | - |
| прочее | 5802.3 | - | - |
| Поручительства от юридических лиц | 5803 | - | - |
| Банковские гарантии | 5804 | 31 232 | 20 976 |
| Обязательства физ.лиц | 5805 | 660 | - |
| Прочие обязательства | 5806 | 421 | 18 |
| Обеспечения обязательств выданные - всего | 5810 | - | - |
| в том числе: | | | |
| Векселя | 5811 | - | - |
| Имущество, переданное в залог | 5812 | - | - |
| из него: | | | |
| объекты основных средств | 5812.1 | - | - |
| ценные бумаги и иные фин. вложения | 5812.2 | - | - |
| прочее имущество | 5812.3 | - | - |
| Поручительства | 5813 | - | - |
| Выданные гарантии | 5814 | - | - |
| Прочие обязательства | 5816 | 1 033 | 687 |
| | | | 92 |

9. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

| Наименование показателя | Код | За 20 23 г. | За 20 22 г. |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 3 704 582 | 3 714 197 |
| <i>себестоимость перепроданной электроэнергии и мощности</i> | 5611 | 3 617 265 | 3 595 597 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 255 336 | 237 372 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 73 146 | 68 454 |
| Амортизация | 5640 | 35 769 | 28 169 |
| Прочие затраты, в т.ч. | 5650 | 2 753 250 | 2 617 312 |
| <i>транспортировка электроэнергии</i> | 5651 | 2 596 788 | 2 465 766 |
| Итого по элементам | 5660 | 6 822 083 | 6 665 504 |
| Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | ----- | ----- |
| Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | ----- | ----- |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 6 822 083 | 6 665 504 |

Руководитель



А.С. Мурзин
(расшифровка)

Генеральный директор ООО
"Интер РАО - Управление
сервисами" по договору от
05.04.2020 №д/УС/01/4312




" 12" февраля 2024 г.



**ТАМБОВСКАЯ
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ**

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ТАМБОВСКАЯ
ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 5 |
| 3. | ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ | 21 |
| 4. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 22 |
| 5. | КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 22 |
| 6. | ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 23 |
| 7. | ЗАПАСЫ | 23 |
| 8. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 23 |
| 9. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 24 |
| 10. | ПРОЧИЕ АКТИВЫ | 24 |
| 11. | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 25 |
| 12. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 25 |
| 13. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 27 |
| 14. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 28 |
| 15. | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ | 29 |
| 16. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 30 |
| 17. | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 31 |
| 18. | ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ | 32 |
| 19. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 33 |
| 20. | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 35 |
| 21. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 37 |
| 22. | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 38 |
| 23. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 38 |
| 24. | ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД | 44 |
| 25. | АДРЕСА, ТЕЛЕФОНЫ, КОНТАКТЫ, БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ, АДРЕС ОБЩЕСТВА В ИНТЕРНЕТЕ, ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА | 45 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения

Юридический адрес Общества: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») осуществляет покупку электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и реализует электрическую энергию на оптовом и розничном рынках потребителям (в том числе физическим лицам). С 1 сентября 2006 г. Общество выполняет функции гарантирующего поставщика на территории Тамбовской области в отношении потребителей, присоединенных к сетям филиала ПАО «Россети Центр» – «Тамбовэнерго». Общество создано путем реорганизации ОАО «Тамбовэнерго» в форме выделения (протокол Годового общего собрания акционеров ОАО «Тамбовэнерго» от 8 июня 2004 г. № 1), является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Тамбовэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Тамбовэнерго», утвержденным годовым общим собранием акционеров ОАО «Тамбовэнерго» (протокол от 8 июня 2004 г. № 1).

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тамбову за № 1056882285129 11 января 2005 г., свидетельство серии 68 № 000810009.

Обществом получено Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ, серии 68 № 000810046, выданное ИМНС России по г. Тамбову Тамбовской области от 11 января 2005 г., и присвоении ИНН/КПП 6829010210/682901001.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. имеет следующие обособленные подразделения, зарегистрированные в налоговых органах по месту нахождения и не имеющие своих расчетных счетов:

Таблица 1

| Наименование подразделения | Адрес |
|--|--|
| Территориальное отделение «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393950, Тамбовская обл., г. Моршанск, ул. Комсомольская, д. 138А |
| Клиентский офис «Пичаево-Бондарский» территориального отделения «Моршанское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393230, Тамбовская обл., Бондарский р-н, с. Бондари, ул. Кооперативная, д. 7 |
| Территориальное отделение «Жердевское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393670, Тамбовская обл., Жердевский р-н, г. Жердевка, ул. Советская, д. 115 |
| Клиентский офис «Мордовский» территориального отделения «Жердевское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393600, Тамбовская обл., Мордовский р-н, рп Мордово, Ленинский пр-кт, д. 177 |
| Территориальное отделение «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393742, Тамбовская обл., Мичуринский муниципальный р-н, сельское поселение Жидиловский сельсовет, стр. 3 |
| Центр обслуживания клиентов «Первомайский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393700, Тамбовская обл., Первомайский р-н, рп Первомайский, ул. Вокзальная, д. 16А |
| Клиентский офис «Староюрьевский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393800, Тамбовская обл., Староюрьевский р-н, с. Староюрьево, ул. Кооперативная, д. 6а |
| Клиентский офис «Кочетовский» территориального отделения «Мичуринское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393765, Тамбовская обл., г. Мичуринск, мкр. Кочетовка, ул. 7 Ноября, д. 11г |

| Наименование подразделения | Адрес |
|--|--|
| Территориальное отделение «Кирсановское» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393360, Тамбовская обл., г. Кирсанов, ул. Коммунистическая, здание 26/1 |
| Центр обслуживания клиентов «Южный» ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 392525, Тамбовская обл., Тамбовский р-н, п. Строитель, ул. Придорожная, д. 56 |
| Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 393250, Тамбовская обл., г. Рассказово, ул. Советская, д. 1 |
| Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Московская, д. 55 |
| Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Советская, д. 114/4 |
| Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. М. Горького, 16, пом. 115 |
| Обособленное подразделение ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» | 392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. М. Горького, 16, пом. 109 |

Списочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2023 г. составила 287 человек (на 31 декабря 2022 г. – 284 человека, на 31 декабря 2021 г. – 283 человека).

Состав исполнительного и контрольного органа

С 1 марта 2016 г. по 28 февраля 2019 г. лицом, действующим без доверенности от имени Общества, являлся генеральный директор Мурзин Александр Сергеевич, избранный 1 марта 2016 г. (протокол от 1 марта 2016 г. № 4).

С 1 марта 2019 г. по 28 февраля 2022 г. лицом, действующим без доверенности от имени Общества, являлся генеральный директор Мурзин Александр Сергеевич, избранный 20 февраля 2019 г. Советом директоров Общества (Протокол от 25 февраля 2019 г. № 2, с изменениями, внесенными решением Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» 30 апреля 2019 г. (протокол от 30 апреля 2019 г. № 9)).

С 1 марта 2022 г. по настоящее время лицом, действующим без доверенности от имени Общества, является генеральный директор Мурзин Александр Сергеевич, избранный 30 декабря 2021 г. Советом директоров Общества (Протокол от 10 января 2022 г. № 26) сроком на три года.

Годовым общим собранием акционеров 26 мая 2023 г. избран состав Совета директоров Общества (Протокол от 29 мая 2023 г. № 27). Информация о членах Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» раскрыта в отчете эмитента за 6 месяцев 2023 года на сайте Общества (https://tesk.su/for_investors/information/ezhekvartalnye-otchety/) и на сайте раскрытия информации Интерфакс (<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5121&type=5>).

Годовым общим собранием акционеров 12 мая 2022 г. избран состав Ревизионной комиссии Общества (Протокол от 16 мая 2022 г. № 26):

Таблица 2.1

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Место работы | Занимаемая должность* |
|-------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| 1 | Лихачев Андрей Владимирович | Публичная материнская компания | Руководитель Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |
| 2 | Волосюк Константин Валерьевич | Публичная материнская компания | Старший аудитор дирекции проектного и корпоративного аудита Департамента аудита проектной и операционной деятельности Блока внутреннего аудита |
| 3 | Кравченко Дмитрий Вадимович | Публичная материнская компания | Аудитор дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |
| 4 | Тарабрина Татьяна Анатольевна | Публичная материнская компания | Аудитор дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |
| 5 | Курбанов Алексей Михайлович | Публичная материнская компания | Старший аудитор дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |

* Должности указаны на момент выдвижения кандидатов в Ревизионную комиссию Общества.

Годовым общим собранием акционеров 26 мая 2023 г. избран состав Ревизионной комиссии Общества (Протокол от 29 мая 2023 г. № 27):

Таблица 2.2

| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Место работы | Занимаемая должность* |
|-------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| 1 | Лихачев Андрей Владимирович | Публичная материнская компания | Руководитель Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |
| 2 | Колпаков Алексей Сергеевич | Публичная материнская компания | Аудитор Дирекции операционного аудита Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |
| 3 | Кравченко Дмитрий Вадимович | Публичная материнская компания | Аудитор дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |
| 4 | Тарабрина Татьяна Анатольевна | Публичная материнская компания | Аудитор дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |
| 5 | Курбанов Алексей Михайлович | Публичная материнская компания | Старший аудитор дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита |

* Должности указаны на момент выдвижения кандидатов в Ревизионную комиссию.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана 12 февраля 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - оценочные обязательства по оплате отпусков;
 - оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев;
 - оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
 - оценочные обязательства по судебным искам;
 - оценочные обязательства по иным фактам хозяйственной жизни (в том числе в отношении незавершенных административных разбирательств);

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение основных средств;
- другие аналогичные виды резервов.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность, существующая в отношении срока вступления в законную силу и величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными спорами, обусловлена сложностью дел, с учетом которой суд может истребовать дополнительные доказательства и отложить рассмотрение спора для изучения представленных документов, наличием условий необходимости привлечения к участию в деле третьих лиц, проведения сверки расчетов со стороны по спору, и оценкой результатов экспертиз судом. Также к участию в деле может самостоятельно заявиться любой из потребителей электроэнергии, разногласия по которому являются предметом спора, и при наличии оснований суд привлекает его к участию в деле.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде предстоящей обязанности оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с исполнителями услуг находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу относительно величин взаимосвязанных обязательств.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства в виде штрафных санкций за нарушение условий договоров, находится во взаимосвязи с незавершенными судебными разбирательствами по искам к Обществу и волеизъявлением контрагента относительно величины штрафной санкции и момента ее истребования.

Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины оценочных обязательств, связанных с незавершенными на отчетную дату административными разбирательствами по вопросу привлечения Общества к административной ответственности, обусловлена тем, что антимонопольный орган самостоятельно с учетом сложности и необходимости сбора доказательств определяет сроки рассмотрения дел и вправе вынести постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в любое время с момента выявления нарушения до истечения сроков давности привлечения к административной ответственности. Неопределенность величины оценочного обязательства обусловлена тем, что законодательство об административных правонарушениях устанавливает минимальную и максимальную границу возможных штрафов, в пределах которой антимонопольный орган исходя из алгоритма расчета, установленного в примечании к ст. 14.31 КоАП РФ, назначает штраф с обязательным учетом наличия отягчающих обстоятельств, увеличивающих размер штрафа, и исполнения в установленный срок предписания об устранении нарушения.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества не отгулянных дней отпуска по каждому работнику; расчетная величина резерва под годовое вознаграждение учитывает фактически отработанное время и фактический средний заработок в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и управление персоналом»; резервы под прочие премии, относящиеся к отчетному периоду, рассчитываются исходя из ожидаемого выполнения показателей эффективности, влияющих на объем премирования.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае, если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению ОС, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств (далее – основные средства или ОС) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются одновременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные одновременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Объекты, принятые к учету, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

| Группа основных средств | Срок полезного использования, лет |
|--|--|
| Здания | 13-94 |
| Сооружения | 5-30 |
| Объекты природопользования | 5-30 |
| Машины и оборудование | 2-20 |
| Транспортные средства | 5-7 |
| Административно-хозяйственное оборудование | 3-12 |

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Инвестиционная недвижимость

Отдельную группу основных средств образуют объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости («инвестиционная недвижимость»).

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в составе основных средств обособлено.

Аренда

Порядок учета договоров аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» принят Обществом в соответствии с порядком, применяемым Обществом по МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены в разделе «Основные средства». В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении срока полезного использования активов, определенного в соответствии с Методикой «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания».

| Группа ОС | Срок полезного использования, лет |
|-------------------|-----------------------------------|
| Земельные участки | 3-49 |
| Здания | 5-10 |

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

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

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе статьи «Заемные средства».

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, а также переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз. 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды с низкой стоимостью активов:

- рыночная стоимость без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (без НДС);
- суммарная стоимость арендных платежей за один календарный год не превышает 100 000 рублей (без НДС) и за исключением аренды земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (СПИ более 10 лет));
- суммарная стоимость арендных платежей по договору аренды земли, зданий за один календарный год не превышает 25 000 рублей (без НДС).

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения 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 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

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

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В соответствии с п. 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

В соответствии с п. 33 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

| Вид нематериальных активов | Срок полезного использования, лет |
|---|--|
| Исключительное авторское право | 3-5 |
| Неисключительное право пользования программами для ЭВМ, базами данных | 2-5 |

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

В соответствии с п. 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с пп. 14, 15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.

Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА, то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.

Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы тестируются на обесценение ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО, на уровне единицы, генерирующей денежные средства.

Запасы

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

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

В соответствии с пп. 9, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (цессия).

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

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

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

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

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

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из условий договоров энергоснабжения (купли-продажи электроэнергии) по тарифам, утвержденным Управлением по регулированию тарифов Тамбовской области в отношении населения и приравненных к нему категорий потребителей и нерегулируемым ценам, рассчитанным Обществом в соответствии с Правилами определения и применения гарантирующими поставщиками нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность), утвержденными постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1179 в отношении промышленных и прочих потребителей.

Общество создает резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Нерезальная к взысканию дебиторская задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой за счет созданного резерва.

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

В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Доходы

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (с изменениями), выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (с изменениями), выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

По основным видам деятельности:

- выручка от реализации электроэнергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;
- выручка от реализации электроэнергии, поставка которой покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данного товара покупателю (произошло потребление потребителями).

По прочим видам основной деятельности:

- продажа и установка приборов учета;
- установка и обслуживание приборов учета электрической энергии;
- экспертные услуги, энергоаудит, подготовка технической документации, выдача технических условий;
- внедрение энергосберегающих технологий;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прочие коммерческие услуги.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

- проценты, начисленные по депозитам;
- проценты, начисленные по мастер-счету;
- проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках.

Доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

- прибыль предшествующих периодов, выявленная в отчетном году;
- возврат госпошлины;
- доходы от уступки прав требования, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные или по которым получено решение суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы по безучетному потреблению электроэнергии;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы от поступления оплаты ранее списанной дебиторской задолженности;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- доходы от продажи основных средств и ТМЦ;
- уменьшение резерва по оценочным обязательствам;
- иные виды прочих доходов.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Расходы 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.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Учет затрат на продажу продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

К расходам по основному виду деятельности относятся:

- стоимость покупной электроэнергии и мощности;
- прямые затраты, понесенные Обществом при оказании дополнительных видов услуг.

В себестоимость относятся:

- электроэнергия, приобретенная на оптовом рынке;
- электроэнергия, приобретенная на розничном рынке;
- мощность, в части, относящейся к электроэнергии, реализуемой на оптовом рынке;
- расходы на покупку мощности;
- себестоимость по другим основным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности, включая:

- расходы по организации покупки и реализации электроэнергии/мощности (услуги по прогнозу потребления, агентское вознаграждение, услуги инфраструктурных организаций по диспетчеризации, услуги сетевых компаний, услуги в рамках договора комплексного оказания услуг на ОРЭМ и т.д.);
- расходы на обслуживание потребителей/покупателей (расходы на обслуживание системы АИИСКУЭ, услуги контактного центра, расходы на содержание и обслуживание биллинговых систем, содержание клиентских офисов, услуги коллекторских агентств, печать/конвертование/ доставка квитанций/счетов/извещений, услуги по сбору платежей, услуги ЕИРЦ и т.д.);
- прочие расходы.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

Проценты к уплате, в том числе:

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;

- госпошлина по предъявленным претензиям;
- издержки по исполнительному производству;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- расходы на благотворительность;
- расходы на спортивные мероприятия;
- расходы на культмассовые мероприятия;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального кэш пулинга. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, к таким потокам относятся:

- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз. 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по справедливой стоимости; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Иное

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

Изменения в учетной политике на 2023 год

Существенных изменений в учетной политике на 2023 год не было.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год некоторые показатели за сравниваемый период были реклассифицированы для целей обеспечения сопоставимости данных.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 32 901 тыс. руб. (в 2022 году – 6 910 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.4.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Информация о незавершенных капитальных вложениях и авансах выданных под приобретение основных средств и капитальных вложениях, в том числе:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений,

представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.2.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.3.

В 2023 году и в 2022 году Общество не имело затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблице 2.4.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 7 326 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 2 653 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 2 103 тыс. руб.).

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

У Общества не выявлены индикаторы, свидетельствующие о наличии обесценения основных средств на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. инвестиционная недвижимость в составе основных средств отсутствует.

У Общества имеются договоры долгосрочной финансовой аренды земельных участков и зданий (нежилых помещений). Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 4.1.

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

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 738 263 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 825 657 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 730 890 тыс. руб.).

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 3.

Таблица 3

| Показатель | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 738 263 | 825 657 | 730 890 |
| В том числе: | | | |
| - по расчетам с покупателями и заказчиками | 695 398 | 777 613 | 681 652 |
| - по налогам и сборам | 2 137 | 149 | 758 |
| - по авансам выданным | 6 931 | 2 516 | 3 247 |
| - по расчетам с прочими дебиторами | 33 797 | 45 379 | 45 233 |

В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета Обществом начисляет резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

Движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности представлено в Таблице 4.

Таблица 4

| Показатель | Резерв по сомнительным долгам |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| Баланс на 31 декабря 2021 г. | (301 929) |
| Использование резерва | 52 426 |
| Увеличение резерва | (57 591) |
| Баланс на 31 декабря 2022 г. | (307 094) |
| Использование резерва | 101 424 |
| Увеличение резерва | (50 727) |
| Баланс на 31 декабря 2023 г. | (256 397) |

Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 441 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 23 299 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 31 321 тыс. руб.) и отражена в составе «Прочих внеоборотных активов» I раздела Бухгалтерского баланса.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 5.1.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 6.

В течение отчетного периода Общество размещало в кредитных организациях свободные денежные средства в рублях в качестве депозитов до востребования со сроком погашения менее трех месяцев, а также предоставляло займы в рамках услуги кэш-пулинга. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества данные денежные средства отнесены к денежным эквивалентам.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество, в рамках договоров на открытие кредитных линий и овердрафтов, имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в сумме 800 000 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 5

| Виды активов | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|------------|-----------------------|-----------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Расходы будущих периодов (энергосервисные контракты) | 410 | 820 | 2 072 | – | 3 243 | – |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 3 658 | – | 23 299 | – | 31 321 | – |
| НДС с авансов выданных | – | 4 484 | – | 127 | – | – |
| Платежи за техподдержку ПО (долгосрочные) | 783 | – | – | – | – | – |
| Долгосрочные активы к продаже | – | 6 038 | – | – | – | – |
| Итого | 4 851 | 11 342 | 25 371 | 127 | 34 564 | – |

Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»). Затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Долгосрочные активы к продаже по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены в Бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва в сумме 3 955 тыс. руб.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 6

| Показатель | Кол-во акций в обращении, шт. | | Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров |
|---|-------------------------------|----------------------|--|------------------|---|
| | Привилегированные акции | Обыкновенные акции | | | |
| На 31 декабря 2021 г. | 217 961 420 | 1 525 986 880 | – | 34 879 | – |
| Эмиссия акций | – | – | – | – | – |
| Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров | – | – | – | – | – |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров | – | – | – | – | – |
| На 31 декабря 2022 г. | 217 961 420 | 1 525 986 880 | – | 34 879 | – |
| Эмиссия акций | – | – | – | – | – |
| Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров | – | – | – | – | – |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров | – | – | – | – | – |
| На 31 декабря 2023 г. | 217 961 420 | 1 525 986 880 | – | 34 879 | – |

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило 1 743 948 300 обыкновенных и привилегированных акций.

В 2023 году распределение прибыли за 2022 год не производилось по решению годового общего собрания акционеров от 26 мая 2023 г. (Протокол от 29 мая 2023 г. № 27).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (кредитам банков, облигациям, векселям выданным и прочим займам), а также по процентам к уплате, начисленным по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отсутствовала.

Обязательства по финансовой аренде

Общество в качестве арендатора

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде составили:

Таблица 7

| Показатель | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 4 130 | 98 | 96 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал | 4 336 | 101 | 99 |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде – дисконт | (206) | (3) | (3) |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде | 12 576 | 2 788 | 2 795 |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – номинал | 17 449 | 12 602 | 13 101 |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде – дисконт | (4 873) | (9 814) | (10 306) |

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде в бухгалтерском балансе представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (строка «Заемные средства» Бухгалтерского баланса).

Сумма начисленных процентов по финансовой аренде за 2023 год составила 822 тыс. руб. (2022 год – 179 тыс. руб.).

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Источником информации для определения ставки привлечения заемных средств Общества являются статистические данные Центрального банка Российской Федерации по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили от 6,48% до 8,88%.

Строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2023 год в сумме 822 тыс. руб. (за 2022 год – 179 тыс. руб.).

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

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения, приведено в Таблице 8 ниже:

Таблица 8

| Показатель | 1 год | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 года до 5 лет | Более 5 лет после отчетной даты |
|--|-------|--------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------------------------|
| Обязательства по долгосрочной аренде (номинал) | 4 336 | 4 336 | 4 336 | 4 336 | 2 035 | 2 406 |
| Обязательства по долгосрочной аренде (приведенная стоимость) | 4 130 | 3 795 | 3 487 | 3 203 | 1 414 | 677 |

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости. Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

Таблица 9

| Показатель | 2023 год | 2022 год |
|---|--------------|--------------|
| Доход, относящийся к переменным арендным платежам | – | – |
| Доход, относящийся к платежам в твердой сумме | 2 134 | 1 734 |
| Итого доход от операционной аренды | 2 134 | 1 734 |

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 7.

Оценочные обязательства по судебным искам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны третьих лиц на сумму 34 199 тыс. руб.

По делу № А64-9683/2023 создано оценочное обязательство в сумме 21 332 тыс. руб. По делу заявлен иск о неосновательном обогащении, в связи с расхождением интегрального учета. Дело находится на рассмотрении суда первой инстанции. Общество оценивает данное дело с низкой вероятностью благоприятного исхода. При этом Обществом планируется предъявление иска к ПАО «Россети Центр».

По делу № 2-663/2021 создано оценочное обязательство в сумме 8 137 тыс. руб. По делу заявлен иск о возмещении ущерба в связи с некачественной поставкой электрической энергии, повлекшей возгорание жилого дома. В настоящее время дело рассматривается в апелляционной инстанции. Заявлено ходатайство о проведении повторной экспертизы. Общество оценивает данное дело с низкой вероятностью благоприятного исхода, так как судебное решение зависит от выводов эксперта.

Оценочные обязательства по вознаграждениям на основании расчетов актуариев

Общество отражает оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом отражено оценочное обязательство на сумму 17 188 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 18 197 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 16 011 тыс. руб.).

Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по программе долгосрочного премирования

В 2020-2022 годах был создан резерв на выплату вознаграждения по программе долгосрочного премирования для выплат работникам в 2023 году. В 2023 году резерв был использован.

В 2023 году был создан резерв на выплату вознаграждения по программе долгосрочного премирования для выплат работникам на 2024-2026 годы.

Согласно Методике «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности» оценочные обязательства под предстоящие выплаты персоналу, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Задолженность перед персоналом организации». Если оценочные обязательства долгосрочные, то в бухгалтерском балансе они отражаются по приведенной стоимости в разделе IV «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства под предстоящие расходы по оплате Обществом отпусков работников, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленных на эти обязательства, отражаются в составе кредиторской задолженности, по строке «Задолженность перед персоналом организации».

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности приведено в Таблице 10 ниже:

Таблица 10

| Показатель | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | 748 715 | 749 783 | 646 240 |
| В том числе: | | | |
| - по расчетам с поставщиками и подрядчиками | 393 708 | 424 515 | 339 266 |
| - по авансам полученным | 211 108 | 174 539 | 193 147 |
| - по налогам и сборам | 64 823 | 62 133 | 58 842 |
| - по задолженности перед персоналом | 64 045 | 66 849 | 47 733 |
| - перед государственными внебюджетными фондами | 11 552 | 18 649 | 4 253 |
| - по расчетам с прочими кредиторами | 3 479 | 3 098 | 2 999 |

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2023 г., выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 11

| Показатель | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Страховые взносы по единому тарифу | 5 253 | – | – |
| Пенсионный фонд | 4 624 | 13 694 | 3 070 |
| Фонд обязательного медицинского страхования | 1 131 | 3 467 | 823 |
| Фонд социального страхования | 521 | 1 465 | 341 |
| Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 23 | 23 | 19 |
| Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами | 11 552 | 18 649 | 4 253 |

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включала:

Таблица 12

| Показатель | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 49 054 | 49 254 | 48 049 |
| Налог на прибыль | 14 200 | 10 765 | 10 433 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 080 | 1 718 | 8 |
| Налог на имущество | 427 | 366 | 299 |
| Земельный налог | 16 | – | 20 |
| Транспортный налог | 46 | 30 | 33 |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 64 823 | 62 133 | 58 842 |

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2023 г. составляла 16% (31 декабря 2022 г.: 7,5%, 31 декабря 2021 г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Таблица 13

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-----------------------------------|---|--|------------------|
| Продажа электроэнергии и мощности | 7 057 012 | (3 617 265) | 3 439 747 |
| Прочие | 108 797 | (83 790) | 25 007 |
| Итого за 2023 год | 7 165 809 | (3 701 055) | 3 464 754 |

Таблица 14

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|-----------------------------------|---|--|------------------|
| Продажа электроэнергии и мощности | 6 827 915 | (3 595 597) | 3 232 318 |
| Прочие | 131 459 | (105 526) | 25 933 |
| Итого за 2022 год | 6 959 374 | (3 701 123) | 3 258 251 |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости проданных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), а также коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг была представлена следующими статьями:

Таблица 15

| Себестоимость | 2023 год | 2022 год |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Покупная электроэнергия и мощность | 3 617 265 | 3 595 597 |
| Материалы | 70 681 | 93 593 |
| Затраты на оплату труда | 8 601 | 9 003 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 530 | 2 515 |
| Амортизация | 160 | 269 |
| Прочие расходы | 1 818 | 146 |
| Итого | 3 701 055 | 3 701 123 |

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 16

| Коммерческие расходы | 2023 год | 2022 год |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Транспортировка электроэнергии | 2 596 788 | 2 465 766 |
| Затраты на оплату труда | 162 420 | 152 527 |
| Отчисления на социальные нужды | 48 091 | 45 426 |
| Амортизация | 15 072 | 14 570 |
| Материалы | 4 537 | 15 691 |
| Прочие затраты | 95 901 | 84 667 |
| Итого коммерческие расходы | 2 922 809 | 2 778 647 |

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 17

| Управленческие расходы | 2023 год | 2022 год |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Затраты на оплату труда | 84 315 | 75 842 |
| Отчисления на социальные нужды | 22 525 | 20 513 |
| Амортизация | 20 537 | 13 330 |
| Материалы | 12 099 | 9 190 |
| Прочие затраты | 58 743 | 66 859 |
| Итого управленческие расходы | 198 219 | 185 734 |

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (за исключением процентов к получению и уплате):

Таблица 18

| Статья | 2023 год | 2022 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Прочие доходы | 63 736 | 70 687 |
| <i>В том числе:</i> | | |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 18 349 | 39 430 |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | 16 707 | 15 645 |
| Восстановление оценочных обязательств по судебным искам | 10 278 | – |
| Госпошлина, судебные издержки | 9 157 | 6 401 |
| Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров | 3 382 | 2 567 |
| Прочие | 5 863 | 6 644 |
| | | |
| Прочие расходы | (91 483) | (96 693) |
| <i>В том числе:</i> | | |
| Начисление резервов по сомнительным долгам | (50 727) | (57 591) |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | (19 470) | (12 631) |
| Госпошлина, судебные издержки | (5 806) | (5 789) |
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | (687) | (209) |
| Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой | (556) | (1 047) |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | (313) | (76) |
| Начисление оценочных обязательств по судебным искам | – | (4 341) |
| Прочие | (13 924) | (15 009) |
| | | |
| Сальдо прочих доходов и расходов (за исключением процентов к получению и уплате) | (27 747) | (26 006) |

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге приведена в Таблице 19 ниже:

Таблица 19

| Баланс временных разниц | Сальдо на 31 декабря 2021 г. | Изменения периода | Сальдо на 31 декабря 2022 г. | Реклассификация статей | Сальдо на 31 декабря 2022 г. (с учетом реклассификации) | Изменения периода | Сальдо на 31 декабря 2023 г. |
|--|------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|---|-------------------|------------------------------|
| Резервы сомнительных долгов | 52 155 | 24 692 | 76 847 | (76 847) | – | – | – |
| Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников | 66 845 | 6 706 | 73 551 | (73 551) | – | – | – |
| Дебиторская задолженность | 36 448 | 33 017 | 69 465 | (69 465) | – | – | – |
| Прочие | 3 156 | 378 | 3 534 | (3 534) | – | – | – |
| Товары отгруженные | – | (27 161) | (27 161) | – | (27 161) | 8 961 | (18 200) |
| Основные средства | (82 133) | 4 309 | (77 824) | – | (77 824) | (10 081) | (87 905) |
| Нематериальные активы | – | – | – | – | – | 23 | 23 |
| Прочие внеоборотные активы | – | – | – | 2 | 2 | (2) | – |
| Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые) | – | – | – | 2 781 | 2 781 | (2 613) | 168 |
| Материалы | – | – | – | 402 | 402 | 1 638 | 2 040 |
| Товары | – | – | – | 18 | 18 | (3 963) | (3 945) |
| Расходы будущих периодов | – | – | – | 226 | 226 | (36) | 190 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | – | – | – | 103 612 | 103 612 | (23 284) | 80 328 |
| Краткосрочная финансовая аренда | – | – | – | 98 | 98 | 4 032 | 4 130 |
| Долгосрочная финансовая аренда | – | – | – | 2 788 | 2 788 | 9 953 | 12 741 |
| Оценочные обязательства (краткосрочные) | – | – | – | 53 165 | 53 165 | (18 966) | 34 199 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | – | – | – | 51 172 | 51 172 | 5 526 | 56 698 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | – | – | – | 9 133 | 9 133 | 3 327 | 12 460 |
| Итого временные разницы | 76 471 | 41 941 | 118 412 | – | 118 412 | (25 485) | 92 927 |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | – | 20% | 20% | 20% |
| Итого ОНА/ОНО по временным разницам | 15 295 | 8 388 | 23 683 | – | 23 683 | (5 098) | 18 585 |
| Изменения правил налогообложения | – | – | – | – | – | – | – |
| Изменения применяемых налоговых ставок | – | – | – | – | – | – | – |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | – | – | – | – | – | – | – |
| Итого отложенный налог на прибыль | 15 295 | 8 388 | 23 683 | – | 23 683 | (5 098) | 18 585 |

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

Таблица 20

| Показатель | Формула | За 2023 год | За 2022 год |
|---|------------------------|----------------|----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | [1] | 392 134 | 327 850 |
| Ставка налога на прибыль, % | [2] | 20% | 20% |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | $3] = [1] * [2]$ | 78 427 | 65 570 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | [4] | 2 440 | 678 |
| В том числе: | | | |
| - культурно-массовые, спортивные мероприятия | | 286 | 226 |
| - прочие | | 1 601 | 658 |
| - прибыли (убытки) прошлых лет | | 553 | (578) |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | [5] = [3] + [4] | 80 867 | 66 248 |
| <i>Текущий налог на прибыль</i> | | <i>75 208</i> | <i>74 636</i> |
| <i>Отложенный налог на прибыль</i> | | <i>5 659</i> | <i>(8 388)</i> |

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в последующем отчетном периоде. 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 (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Ниже приведен размер базовой прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, при условии полного распределения всей суммы чистой прибыли на дивиденды:

Таблица 21

| Показатель | Формула | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Чистая прибыль за отчетный год | [1] | 311 835 | 261 031 | 244 617 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. | [2] | 1 525 986 880 | 1 525 986 880 | 1 525 986 880 |
| Базовая прибыль на акцию, руб. | $[3] = [1] * 1000 / [2]$ | 0,2043 | 0,17106 | 0,16030 |

Общество не имеет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому расчет разводненной прибыли не приводится.

Распределения дивидендов в 2023 году не проводилось.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Требование о раскрытии организациями информации об аффилированных лицах предусмотрено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Содержание информации об аффилированных лицах, подлежащей раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ, определено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

По уровню влияния на деятельность Общества можно выделить пять категорий связанных сторон, которые будут являться ее связанными сторонами:

- акционеры Общества;
- публичная материнская компания и общества, находящиеся под контролем публичной материнской компании;
- компании, контролируемые Российской Федерацией;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие связанные стороны.

Описание категорий связанных сторон

Акционеры Общества

Компания, контролируемая Российской Федерацией, и подконтрольная ей компания владеют 85,64% акций Общества. Остальные 14,36% акций размещены среди большого числа акционеров.

Публичная материнская компания и дочерние компании

Материнской компанией Общества является компания, контролируемая Российской Федерацией. Общества, входящие в группу публичной материнской компании, являются связанными сторонами Общества.

Компании, контролируемые Российской Федерацией

По состоянию на отчетную дату основным акционером Общества является компания, конечным собственником которого является Российская Федерация, владеющая большинством голосующих акций опосредованно (через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и компании, основным акционером которых является Российская Федерация).

Российская Федерация через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти контролирует деятельность материнской компании, а также напрямую или косвенно контролирует и оказывает влияние на значительное число предприятий, совместно именуемых «предприятия, контролируемые государством». ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, приобретения товаров, работ и услуг, размещения вкладов и т.д.

С учетом вышеизложенного все компании, контролируемые (прямо или косвенно) Российской Федерацией, являются связанными сторонами для ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания».

Ключевой управленческий персонал

К ключевым руководящим работникам Общества относятся:

- Генеральный директор ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»;
- Члены Совета директоров ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания».

По итогам 2023 года и 2022 года членам Совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

К ключевым сотрудникам ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» в 2023 году отнесены: генеральный директор, заместитель генерального директора – директор по реализации электрической энергии и мощности, заместитель генерального директора – директор по экономике и финансам, начальник управления координации клиентской сети, начальники территориальных отделений.

К ключевым сотрудникам ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» в 2022 году отнесены: генеральный директор, директор по реализации электрической энергии и мощности, директор по экономике и финансам, начальник управления по энергосбытовой деятельности, начальник управления координации клиентской сети, начальники территориальных отделений.

Вознаграждение генерального директора и ключевых сотрудников Общества в 2023 году составило 33 983 тыс. руб. (в 2022 году – 34 458 тыс. руб.).

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся компании, в которых родственники ключевого менеджмента Общества занимают аналогичные позиции (являются ключевым менеджментом). Лицо или близкий член семьи этого лица, является связанным с Обществом, если обладает контролем, совместным контролем, обладает значительным влиянием на Общество либо входит в состав ключевых руководящих работников Общества. В 2023 году операции с прочими связанными сторонами отсутствовали.

Сделки со связанными сторонами, входящими в группу публичной материнской компании, произведенные Обществом за 2023 и 2022 годы представлены в Таблице 22 ниже:

Таблица 22

| Вид сделки | Публичная материнская компания | | Общества, входящие в группу публичной материнской компании | |
|--|--------------------------------|----------|--|----------|
| | 2023 год | 2022 год | 2023 год | 2022 год |
| Приобретение товаров (работ, услуг) | – | – | 377 973 | 356 944 |
| Реализация продукции, товаров (работ, услуг) | – | – | 254 468 | 206 856 |
| Прочие расходы | – | – | – | – |
| Прочие доходы (проценты, начисленные по выданным займам) | 7 529 | 5 230 | – | – |

За отчетный период Общество в рамках услуги кэш-пулинга предоставляло займы материнской компании. Займы иным аффилированным лицам и ключевому менеджменту в течение 2022-2023 гг. не предоставлялись.

Ниже представлены незавершенные операции со связанными сторонами:

Таблица 23

| Вид сделки | Публичная материнская компания | | | Общества, входящие в группу публичной материнской компании | | |
|--|--------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
| Кредиторская задолженность | – | – | – | 48 059 | 22 025 | 27 391 |
| Дебиторская задолженность | – | – | – | 10 017 | 10 307 | 7 843 |
| Денежные средства и эквиваленты (кэш-пулинг) | 120 000 | 60 000 | 60 000 | – | – | – |

Ниже представлено движение денежных средств со связанными сторонами:

Таблица 24

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|--|------------------|------------------|
| Поступление денежных средств от связанных сторон: | 9 374 | 7 676 |
| Операционная деятельность | 2 838 | 2 486 |
| Публичная материнская компания | – | – |
| Общества, входящие в группу публичной материнской компании | 2 838 | 2 486 |
| Инвестиционная деятельность | 6 536 | 5 190 |
| Публичная материнская компания | 6 536 | 5 190 |
| Общества, входящие в группу публичной материнской компании | – | – |
| Направление денежных средств связанным сторонам: | (425 364) | (386 902) |
| Операционная деятельность | (338 334) | (316 722) |
| Публичная материнская компания | – | – |
| Общества, входящие в группу публичной материнской компании | (338 334) | (316 722) |
| Инвестиционная деятельность | (87 030) | (70 180) |
| Публичная материнская компания | – | – |
| Общества, входящие в группу публичной материнской компании | (87 030) | (70 180) |

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация Обществом положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Условия ведения деятельности

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По мнению руководства Общества, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Информация об оценочных обязательствах по судебным искам раскрыта в разделе 13 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения полученные и выданные

Наличие и движение обеспечений, полученных и выданных в отчетном периоде, раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом МФ РФ № 56н от 25 ноября 1998 г., Общество обязано раскрывать существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за год.

Информацией о событиях после отчетной даты, подлежащих раскрытию согласно ПБУ 7/98, Общество не располагает.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, так как ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, реализация электроэнергии на оптовом и розничном рынках. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество выделяет следующие группы рисков, оказывающих влияние на ее деятельность: отраслевые, финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные риски.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Система управления рисками и внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибыльностью и рисками, а также создания гарантий достижения целей Общества (в том числе обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности) в соответствии с Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания», утвержденной решением Совета директоров Общества от 16 сентября 2021 г.

В целях организации процесса управления финансовыми рисками в Обществе в 2023 году применялись внутренние нормативные документы:

- Финансовая политика ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания», утвержденная решением Совета директоров от 1 ноября 2021 г. (Протокол Совета директоров от 1 ноября 2021 г. № 19, приказ от 8 ноября 2021 г. № 494);
- Регламент процесса «Управление финансовыми рисками ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» (приказ от 17 февраля 2020 г. № ПР/52);
- Методика «Управление финансовыми рисками ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» (приказ от 5 сентября 2017 г. № ПР/390).

Утвержденные документы определяют основные финансовые риски в деятельности Общества, принципы и методы их оценки, мероприятия, применяемые для ограничения финансовых рисков, принципы контроля и мониторинга финансовых рисков.

Деятельность по управлению рисками является для Общества систематической, интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающей все подразделения и сотрудников при осуществлении ими своих функций в рамках любых бизнес-процессов, и направлена на обеспечение достижения стратегических целей Общества, обеспечение роста стоимости Общества при соблюдении баланса интересов всех заинтересованных сторон.

Отраслевые риски

Основным видом деятельности Общества является купля-продажа электрической энергии. Общество реализует функции гарантирующего поставщика на территории Тамбовской области.

К отраслевым рискам для Общества относятся:

- риски тарифного регулирования (риск изменения законодательства, регулирующего тарифообразование в электроэнергетике, риск установления балансовых объемов поставок электроэнергии (мощности) на расчетный период регулирования исходя из предложения регулятора без учета интересов Общества);
- риск снижения объема реализации электроэнергии: снижение полезного отпуска, обусловленное изменением законодательства РРЭ и выходом потребителей на ОРЭ, а также переход к конкурентным сбытовым компаниям; сезонные колебания температуры, которые могут привести к снижению полезного отпуска электроэнергии и мощности и недополучению ожидаемой маржинальной прибыли;
- риск роста просроченной дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций (риск связан с процессом обесценения дебиторской задолженности);
- риск судебных разбирательств.

Деятельность Общества по сбыту электроэнергии регламентируется Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации № 442 от 4 мая 2012 г. Уровень тарифов определяется Управлением по регулированию тарифов Тамбовской области.

В 2023 году сбытовые надбавки формировались в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (утверждены приказом Федеральной антимонопольной службы от 21 ноября 2017 г. № 1554/17) исходя из доли эталонной выручки в совокупной величине необходимой валовой выручки Общества – 100% и утвержденных величин электропотребления в соответствии со сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) на 2023 год.

Существующие риски тарифного регулирования, которые могут привести к негативным последствиям в отношении финансового положения Общества: риск принятия неблагоприятных тарифно-балансовых решений, риски тарифного регулирования.

В Обществе утвержден Паспорт риска принятия неблагоприятных ТБР (в части реализации электроэнергии) и недополучения утвержденной НВВ по факту, при разработке которого выявлены и проанализированы основные факторы риска, осуществлена экспертная оценка и приоритизация факторов риска, а также был разработан план мероприятий по управлению риском.

В течение отчетного периода руководство Общества обеспечивало непрерывное взаимодействие с регулятором с целью своевременного и полного информирования о величине и структуре планируемых на очередной период регулирования затрат, а также о целях и направлении своей инвестиционной политики в среднесрочной и долгосрочной перспективе, уделяя большое внимание повышению качества обслуживания клиентов, развивая дистанционные и интерактивные каналы коммуникаций, клиентские сервисы и осуществляя постоянный мониторинг клиентов «группы риска».

Кроме того, присущи риски, связанные с взаимодействием с сетевыми организациями, в части покупки электрической энергии в целях компенсации потерь, а также в части оплаты за услуги по передаче электроэнергии с учетом «котлового метода» расчетов тарифов, в том числе при судебном разрешении спорных вопросов.

По состоянию на отчетные даты Общество в качестве как истца, так и ответчика, принимало участие в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были отражены или раскрыты в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовые риски

Финансовые риски – это риски потерь вследствие: неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и других экономических индикаторов; неисполнения контрагентами своих обязательств; снижения и/или потери платежеспособности Общества, как в краткосрочной, среднесрочной так и в долгосрочной перспективе.

Деятельность Общества подвержена следующим ключевым финансовым рискам:

- рыночному риску (рisku изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.);
- кредитному риску;
- валютный риск;
- риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости (риск ликвидности);
- риску по обеспечениям выданным и полученным.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.).

Общество анализирует свою чувствительность к рыночному риску, которому она подвержена на каждую отчетную дату. В течение 2023 года Общество было незначительно подвержено рыночному риску в связи с изменением макроэкономических параметров в Российской Федерации в частности, повышения цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги и др., изменения процентных ставок, изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

В рамках исполнения политики консолидации финансовых активов группы материнской компании Общество является участником кэш-пула на основании подписанного договора краткосрочного займа со сроком кредитования 1 день. В соответствии с финансовой политикой Общества заемные средства должны иметь процентную ставку в сопоставимости с ключевой ставкой.

На случай невозможности привлечения внутригрупповых средств у Общества действуют пять договоров с кредитными организациями о предоставлении кредита в виде кредитных линий. Кредитными договорами и корпоративными решениями Общества индивидуальная ставка кредитования ограничена и зафиксирована для каждого кредитного договора. На случай резкого роста ставок кредитования или отказа банков в предоставлении кредитов на приемлемых условиях у Общества заключен договора займа с материнской компанией.

Риск роста процентных ставок для Общества по итогам 2023 года оценивается как низкий. В 2023 году Общество не привлекало заемные средства. На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. у Общества остаток заемных средств отсутствует.

Финансовых сложностей, которые привели или приведут к необходимости получения дополнительного финансирования, не выявлено.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате за поставленную электроэнергию, выполненные работы или оказанные услуги, по предоставлению отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Общество выделяет следующие виды кредитного риска:

- кредитный риск банков-контрагентов и других финансовых организаций;
- кредитный риск прочих внешних контрагентов (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций).

В течение 2023 года наибольшая подверженность Общества кредитному риску связана с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Управление кредитным риском банков-контрагентов и других финансовых организаций обусловлено наличием остатков денежных средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в рамках установленных лимитов. Кредитные лимиты ежеквартально анализируются и могут быть изменены в течение года. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации. Осуществляется диверсификация размещаемых временно-свободных денежных средств между банками-контрагентами.

С целью минимизации кредитного риска при взаимодействии с поставщиками оборудования и подрядчиками, Общество при подписании договора избегает условий, подразумевающих выплату авансового платежа.

Одним из факторов риска в течение 2023 года является несвоевременное исполнение/неисполнение обязательств контрагентами Общества, в том числе вследствие факторов снижения платежеспособности или банкротства контрагентов, падения уровня платежной дисциплины конечных потребителей.

В течение 2023 года управление кредитным риском, связанным с покупателями (дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций), осуществлялось в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с контрагентами.

Платежеспособность дебиторов оказывает существенное влияние на кредитный риск Общества. Ввиду того, что Общество является Гарантирующим поставщиком электроэнергии, за ним нормативно закреплена обязанность заключения договора энергоснабжения с каждым обратившимся клиентом в зоне действия статуса Гарантирующего поставщика.

В течение 2023 года Общество проводило постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию, осуществлялся регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Для целей мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность потребителей в соответствии с их кредитным риском. Для отражения дебиторской задолженности по справедливой стоимости Общество создает резерв по сомнительным долгам. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение дебиторской задолженности отражал риски в зависимости от классификации дебиторской задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в действиях в отношении различных групп дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 25

| Показатель | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность | 485 524 | 541 862 | 460 282 |
| Денежные средства | 1 114 975 | 803 396 | 598 916 |
| Итого | 1 600 499 | 1 345 258 | 1 059 198 |

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с финансовой политикой Общества. Временно свободные денежные средства инвестируются в депозиты ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), Банк ГПБ (АО).

Валютный риск

Общество осуществляет расчетно-денежные операции в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено валютного риска.

Риск ликвидности

Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости (риск ликвидности) связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, обеспечить выполнение своих обязательств перед акционерами и другими контрагентами, погасить задолженность по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования договоров поставки/оказания услуг с рассрочкой платежа и пр., привлечения банковских кредитов, овердрафтов, средств кэш-пула. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования, а также минимизировать расходы по заемным средствам и оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством регулярной оценки риска на основе финансовой и управленческой отчетности с акцентом на ряд ключевых факторов, в числе которых: качество дебиторской задолженности, долговая нагрузка (финансовый долг / EBITDA), покрытие расходов поступлениями денежных средств от операционной деятельности, ликвидность, рентабельность капитала (ROE), а также другие финансовые и нефинансовые показатели.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в наличии незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Заемные средства в виде кредитов по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 26

| Показатель | По требованию | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Заемные средства | – | – | 4 130 | 11 899 | 677 | 16 706 |
| Кредиторская задолженность | – | – | 748 715 | 5 633 | – | 754 348 |
| Итого на 31 декабря 2023 г. | – | – | 752 845 | 17 532 | 677 | 771 054 |
| Заемные средства | – | – | 98 | 455 | 2 333 | 2 886 |
| Кредиторская задолженность | – | – | 749 783 | – | – | 749 783 |
| Итого на 31 декабря 2022 г. | – | – | 749 881 | 455 | 2 333 | 752 669 |
| Заемные средства | – | – | 96 | 389 | 2 406 | 2 891 |
| Кредиторская задолженность | – | – | 646 240 | 6 713 | – | 652 953 |
| Итого на 31 декабря 2021 г. | – | – | 646 336 | 7 102 | 2 406 | 655 844 |

Риски по обеспечениям выданным и полученным

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, а также не выпускало и не выдавало собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц или в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам российского законодательства.

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- различия в толковании норм законодательства.

Наибольшее влияние на деятельность Общества оказывают правовые риски, связанные с изменением законодательства в сфере электроэнергетики и налогового законодательства. Изменения правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии и различие в их последующем толковании, стали основанием для формирования новых рисков обстоятельств, что привело к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний. Различие в применении норм жилищного законодательства совместно с нормами законодательства об электроэнергетике влекут риски роста дебиторской задолженности и недобросовестной конкуренции на розничном рынке электроэнергии. В целях управления риском Общество сотрудничает с органами исполнительной, законодательной, контрольно-надзорной государственной власти Российской Федерации, Тамбовской области.

Существенность рисков, связанных с нарушением антимонопольного законодательства, обусловлены значительностью размера налагаемых штрафов и предусмотренной возможностью привлечения должностных лиц Общества к административной и уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, обусловлены возможным внесением изменений и последующим различным толкованием. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Снижение негативного воздействия данной категории рисков достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменения законодательства, а также посредством активного взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти и общественными организациями по вопросам интерпретации, правоприменения и совершенствования норм законодательства. Для минимизации правовых рисков ключевые бизнес-процессы Общества проходят обязательную юридическую экспертизу, широко применяется досудебное урегулирование споров с контрагентами. На регулярной основе со стороны Общества проводится работа по освещению установленных положений законодательства относительно расчета по нерегулируемым ценам, осуществляются переговоры с представителями сетевых организаций.

В случае изменений в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество планирует свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Страновые и региональные риски

В 2023 году Общество осуществляло основную деятельность в Тамбовской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Статус Гарантирующего поставщика на территории Тамбовского региона присвоен Обществу с 1 сентября 2006 г.

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

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Либерализация розничного рынка электроэнергии привела к тому, что в настоящее время любое предприятие, удовлетворяющее требованиям оптового рынка, вправе, с соблюдением установленной процедуры, перейти на обслуживание к независимой энергосбытовой компании. Как следствие, существует риск снижения полезного отпуска электроэнергии и, соответственно, выручки Общества. Появление на отраслевом рынке конкурентных независимых энергосбытовых компаний, которые могут предложить потребителям выгодные цены и более гибкую структуру расчетов, может привести к потере крупных потребителей и ухудшению финансового состояния.

В целях управления данным риском Общество разрабатывает и внедряет различные программы повышения лояльности клиентов, расширяет перечень предоставляемых сервисов и услуг, на постоянной основе ведет мониторинг сведений о предложениях на рынке региона от других энергосбытовых компаний.

Общество информирует клиента о спорности экономической эффективности ухода на оптовый рынок электроэнергии (мощности), так как в этом случае клиент принимает на себя все особенности, в том числе и риски работы на оптовом рынке (жесткий график платежей, штрафы за несвоевременную оплату, штрафы за неправильное планирование объемов потребления и т.д.) и вместе с клиентом ищет пути минимизации затрат на покупку электроэнергии для клиента. Специалисты Общества по правовой работе постоянно отслеживают соблюдение законодательства РФ в сфере свободной конкуренции и готовы отстаивать интересы Общества в судебном порядке.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. В своей работе Общество руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

С целью предотвращения репутационных рисков, Общество на постоянной основе совершенствует стандарты качества обслуживания потребителей, организует процесс контроля качества предоставления услуг, анализирует работу с поступающими жалобами. Одновременно с этим, регулярно проводит обучение сотрудников, реализует тщательный отбор соискателей на вакантные должности.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

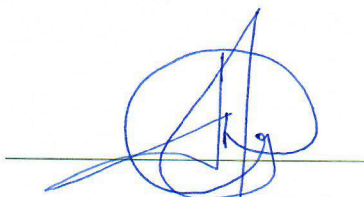
24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

25. АДРЕСА, ТЕЛЕФОНЫ, КОНТАКТЫ, БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ, АДРЕС ОБЩЕСТВА В ИНТЕРНЕТЕ, ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ И РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ ОБЩЕСТВА

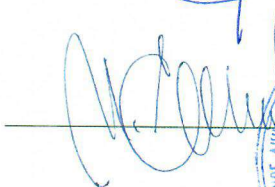
| | |
|------------------------------|--|
| Адрес юридический и почтовый | 392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14 |
| Телефон | (4752) 71-34-30 |
| Факс | (4752) 47-46-87 |
| Генеральный директор | Мурзин Александр Сергеевич |
| Адрес в сети Интернет | www.tesk.tmb.ru |
| Аудитор | Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» |
| Реестродержатель | Общество с ограниченной ответственностью «Реестр – РН» |

Генеральный директор



А.С. Мурзин

Генеральный директор ООО «Интер РАО –
Управление Сервисами» по договору
от 6 апреля 2020 г. № Д/УС/01/4312




М.Р. Евдокимова

12 февраля 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 76 листа(ов)