

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Московский регион»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Россети Московский регион» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Россети Московский регион»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Московский регион» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и 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 каждого из указанных ниже вопросов 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 этим вопросам. 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 указанных ниже вопросов, 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

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 16, 19 и 27 (п.п. 2.2.) Текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос обесценения дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности дебиторов Общества.

Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 5.6.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пунктах 12 и 27 (п.п. 2.2.) Текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения сумм выручки и остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг и рассмотрели действующие процедуры по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности дебиторов.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.



Ключевой вопрос аудита

**Как соответствующий ключевой вопрос
был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении налоговых рисков, судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что они требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм налоговых обязательств и сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 5.7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пунктах 16 и 27 (п.п. 2.2.) Текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. провело тест на обесценение и учло 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). Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2022 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста тарифов и ставки дисконтирования.

Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Компанией в пункте 7.3 Текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие судебных решений и разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах об условных и оценочных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Обществом допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних экспертов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



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 Комитету 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, – Т.Л. Околотина.

Т.Л. Околотина,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

21 марта 2023 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 «Россети Московский регион»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746555811.

Местонахождение: 115114, Россия, г. Москва, 2-й Павелецкий пр., д. 3, стр. 2.

Бухгалтерский баланс		на 31 декабря 20 22 г.		Коды	
Организация	ПАО "РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН"	Форма по ОКУД	0710001	Дата (число, месяц, год)	31 12 2022
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	75273098	ИНН	5036065113
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	по ОКВЭД 2	35.12	по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес)	115114, г. Москва, 2-й Павелецкий проезд д. 3, стр. 2				
Бухгалтерская отчетность	подлежит обязательному аудиту	V	ДА		НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "ЦАТР-аудиторские услуги" (лидер коллективного участника и АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ», член коллективного участника)				
Идентификационный номер налогоплательщика в аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7709383532		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН / ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 (1)	На 31 декабря 2021 (2)	На 31 декабря 2020 (3)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	5 300 352	4 889 107	4 144 549
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	1 106 934	1 194 806	1 184 210
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	111 972	94 681	168 495
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	93 691	21 888	115 564
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5.3.1.-5.3.7.	Основные средства	1150	336 895 602	344 892 087	330 281 903
	земельные участки и объекты природопользования	1151	115 227	113 447	113 670
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	280 791 704	290 972 280	285 376 153
	другие виды основных средств	1153	4 135 750	3 912 404	3 362 785
5.3.7	Право пользования активом	11531	1 793 998	2 006 311	
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	51 407 054	47 156 870	40 575 016
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1155	118 808	127 288	136 186
		1156	533 061	603 487	718 093
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	2 888 916	2 247 440	3 104 851
	инвестиции в дочерние общества	1171	2 888 916	2 247 440	3 104 851
	инвестиции в зависимые общества	1172			
	инвестиции в другие организации	1173			
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174			
	финансовые вложения	1175			
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	8 680 662	8 081 814	6 267 967
	Прочие внеоборотные активы	1190	499 719	473 084	604 129
	Итого по разделу I	1100	356 377 223	360 678 213	344 571 894
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1.-5.5.2.	Запасы	1210	3 538 929	2 907 614	2 521 497
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 244 164	2 880 840	2 469 252
	затраты в незавершенном производстве	1212	294 765	46 774	52 245
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1215			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	420 041	148 549	164 227
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	19 196 608	17 840 996	15 429 379
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	178 313	303 738	376 928
	покупатели и заказчики	123101			
	векселя к получению	123102			
	авансы выданные	123103			
	прочая дебиторская задолженность	123104	178 313	303 738	376 928
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	19 018 295	17 537 258	15 052 451
	покупатели и заказчики	123201	15 477 689	13 789 521	12 524 993
	векселя к получению	123202			
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203			
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204			
	авансы выданные	123205	2 424 880	2 003 258	1 519 159
	прочая дебиторская задолженность	123206	1 115 726	1 744 479	1 008 299
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 191 396	10 416 263	1 159 297
	касса	1251			
	расчетные счета	1252	991 394	5 324 959	1 159 296
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254	14 200 002	5 091 294	1
Прим. 12	Прочие оборотные активы	1260	10 535 402	7 672 967	6 064 910
	Итого по разделу II	1200	48 882 376	38 986 389	25 339 310
	БАЛАНС	1600	405 259 599	399 664 602	369 911 204

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 (1)	На 31 декабря 2021 (2)	На 31 декабря 2020 (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24 353 546	24 353 546	24 353 546
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311			
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1.5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340		-	46 637 218
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	21 680 990	21 680 990	21 680 990
3.1.	Резервный капитал	1360	1 217 678	1 217 678	1 217 678
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	150 002 785	147 344 835	93 462 476
	прошлых лет	1371	138 599 273	147 344 835	93 462 476
	отчетного периода	1372	11 403 512		
	Итого по разделу III	1300	197 254 999	194 597 049	187 351 908
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	25 000 000	62 880 000	80 600 000
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	20 000 000	42 880 000	42 600 000
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	5 000 000	20 000 000	38 000 000
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 565 166	24 201 495	22 799 103
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430			
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	21 143 726	18 059 714	11 384 032
	в т.ч. расчеты по обязательствам по аренде	1451	1 253 907	1 456 958	
	Итого по разделу IV	1400	67 708 892	105 141 209	114 783 135
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	38 233 344	18 602 044	595 470
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	22 915 244	35 244	36 410
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	15 318 100	18 566 800	559 060
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	77 622 113	55 260 909	46 278 390
	поставщики и подрядчики	1521	23 491 064	23 486 303	18 362 328
	векселя к уплате	1522			
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523			
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	1 768 455	393 399	315 063
	задолженность по налогам и сборам	1525	3 526 954	459 700	1 306 975
	авансы полученные	1526	43 555 462	29 719 830	25 627 107
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	4 197 597	42 525	32 153
	прочая кредиторская задолженность	1528	479 388	609 799	614 764
	расчеты по обязательствам по аренде	1529	603 193	549 353	
Прим. 1530	Доходы будущих периодов	1530	16 710 360	10 266 035	8 698 513
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	7 589 020	15 655 875	11 905 927
	Прочие обязательства	1550	140 871	141 481	297 861
	Итого по разделу V	1500	140 295 708	99 926 344	67 776 161
	БАЛАНС	1700	405 259 599	399 664 602	359 911 204

Генеральный директор

П.А. Синютин

Главный бухгалтер

В.В. Витинский

" 21 " марта 20 23 г.



Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 22 г.

Организация ПАО "РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

0710002

31 | 12 | 22

75273098

5036065113

35.12

12247/16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2022 г. (1)	За 12 месяцев 2021 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	198 283 524	181 968 704
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	179 421 639	168 998 978
	выручка от техприсоединения	2112	13 032 446	9 276 122
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113		
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114		979 151
	доходы от участия в других организациях	2115		
	доходы от аренды	2116	279 064	341 633
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	5 550 375	2 372 820
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118		
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(173 586 988)	(158 287 537)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(167 747 926)	(154 831 246)
	себестоимость техприсоединения	2122	(1 348 385)	(1 097 320)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123		
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124		(829 805)
	себестоимость участия в других организациях	2125		
	себестоимость услуг аренды	2126	(7 613)	(35 978)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(4 483 064)	(1 493 188)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	24 696 536	23 681 167
2.1.	Коммерческие расходы	2210		(61 366)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(110 035)	(456 931)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 586 501	23 162 870
	Доходы от участия в других организациях	2310	42 913	
	Проценты к получению	2320	1 313 266	494 258
	Проценты к уплате	2330	(3 061 149)	(3 327 555)
5.11.	Прочие доходы	2340	21 506 005	7 899 404
5.11.	Прочие расходы	2350	(30 033 521)	(13 025 555)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 354 015	15 203 422
2.3.	Налог на прибыль	2410	(2 624 682)	(3 526 395)
2.3.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(6 306 586)	(3 868 530)
2.3.	отложенный налог на прибыль	2412	3 681 904	342 135
2.3.	Прочее	2460	(325 821)	(35 988)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 403 512	11 641 039

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2022 г. (1)	За 12 месяцев 2021 г. (2)
5.1.1. 5.3.1.	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 403 512	11 641 039
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.00023	0.00024
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор

(подпись)

П.А. Синотин

(расшифровка подписи)

С.В. Витинский

(подпись)

В.В. Витинский

" 21 " марта 20 23 г.



**Отчет об изменении капитала
за 20 22**

Организация ПАО "РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Публичное акционерное общество/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2022
по ОКПО	75273098
ИНН	5036065113
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. (1)	3100	24 353 546	-	-	68 318 208	1 217 678	93 462 476	187 351 908
<u>За 20 21 г.</u> (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	11 641 039	11 641 039
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	11 641 039	11 641 039
переоценка имущества	3212	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3214					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3216							-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(2 401 259)	(2 401 259)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3222	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x	x		-
уменьшение количества акций	3225				x	x		-
реорганизация юридического лица	3226							-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(2 401 259)	(2 401 259)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(84 899)	x	84 899	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2021 года до корректировки	3200	24 353 546	-	-	68 233 309	1 217 678	102 787 155	196 591 688
Эффект одновременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	3300				(46 552 319)		44 557 680	(1 994 639)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года с учетом одновременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	3301	24 353 546	-	-	21 680 990	1 217 678	147 344 835	194 597 049
<u>За 20 22 г.</u> (3)								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	11 420 356	11 420 356
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	11 403 512	11 403 512
переоценка имущества	3312	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x	16 844	16 844
дополнительный выпуск акций	3314					x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315			x	x	x		x
реорганизация юридического лица	3316							-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(8 762 406)	(8 762 406)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3322	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324			x	x	x		-
уменьшение количества акций	3325				x	x		-
реорганизация юридического лица	3326							-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(8 762 406)	(8 762 406)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x		x		x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. (3)	3300	24 353 546	-	-	21 680 990	1 217 678	150 002 785	197 254 999

3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 г.		Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		
Капитал - всего						
до корректировок	3400	187 351 908	9 239 780	-		196 591 688
корректировка в связи с: Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	3410	-	-	-	(1 994 639)	(1 994 639)
исправлением ошибок	3420	-	-	-		-
после корректировок	3500	187 351 908	9 239 780	-	(1 994 639)	194 597 049
в том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок	3401	93 462 476	9 239 780	84 899		102 787 155
корректировка в связи с: Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	3411				44 557 680	44 557 680
исправлением ошибок	3421					-
после корректировок	3501	93 462 476	9 239 780	84 899	44 557 680	147 344 835
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)						
до корректировок	3402	93 889 432	-	(84 899)		93 804 533
Уставный капитал	34021	24 353 546				24 353 546
Капитал (до регистрации изменений)	340211	-				-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-				-
Добавочный капитал	34023	68 318 208		(84 899)		68 233 309
Резервный капитал	34024	1 217 678		-		1 217 678
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3412					-
исправлением ошибок	3422					-
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	3432				(46 552 319)	(46 552 319)
после корректировок	3502	93 889 432	-	(84 899)	(46 552 319)	47 252 214

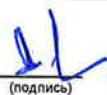
3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	213 965 359	204 863 084	196 050 421

**3.4. Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества**

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г. (8)	На 31 декабря 2021 г. (7)	На 31 декабря 2020 г. (6)
1	2	3	4	5	6
I. Активы					
1. Нематериальные активы	1110	5 300 352	4 889 107	4 144 549	
2. Результаты исследований и разработок	1120	111 972	94 681	168 495	
3. Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
4. Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
5. Основные средства	1150	338 895 602	344 892 087	330 281 903	
6. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые	1170 + 1240	2 888 916	2 247 440	3 104 851	
8. Прочие внеоборотные активы ²	1180+1190	9 180 381	8 554 898	6 872 096	
9. Запасы	1210	3 538 929	2 907 614	2 521 497	
10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	420 041	148 549	164 227	
11. Дебиторская задолженность ³	1230	19 196 608	17 840 996	15 429 379	
12. Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 191 396	10 416 263	1 159 297	
13. Прочие оборотные активы ¹	1260	10 535 402	7 672 967	6 064 910	
14. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		405 259 599	399 664 602	369 911 204	
II. Обязательства					
15. Долгосрочные заемные средства	1410	25 000 000	62 880 000	80 600 000	
16. Отложенные налоговые обязательства	1420	21 565 166	24 201 495	22 799 103	
17. Оценочные обязательства	1430+1540	7 589 020	15 655 875	11 905 927	
18. Прочие долгосрочные обязательства	1450	21 143 726	18 059 714	11 384 032	
19. Краткосрочные заемные средства	1510	38 233 344	18 602 044	595 470	
20. Кредиторская задолженность ⁴	1520	77 622 113	55 260 909	46 278 390	
21. Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	140 871	141 481	297 861	
22. Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		191 294 240	194 801 518	173 860 783	
23. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итог обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		213 965 359	204 863 084	196 050 421	

Генеральный директор


(подпись)

П.А. Синюхин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

В.В. Витинский
(расшифровка подписи)

« 21 марта 20 23 г.



Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 23 г.

Организация ПАО "РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/частная собственность

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 | 12 | 2022

76273098

5036065113

35.12

12247/16

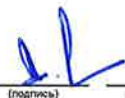
384

Единица измерения: тыс. руб.


Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	224 768 331	194 910 000
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	212 686 634	191 881 715
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	35 128	35 442
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	257 839	351 632
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201	5 055	1 909
от перепродажи финансовых вложений	4113		
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	411301		
прочие поступления	4119	11 823 858	2 676 653
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	124 333	53 235
Платежи - всего	4120	(156 396 859)	(150 716 108)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(120 381 258)	(113 546 807)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101	(2 309 308)	(2 796 807)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 437 855)	(15 446 397)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 157 623)	(3 320 981)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301		
налога на прибыль организаций	4124	(4 196 019)	(4 583 406)
прочие платежи	4129	(11 224 104)	(13 818 517)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	(131 470)	(16 063)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	68 371 472	44 193 892
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	50 037	93 376
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 124	93 376
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421101		1 667
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421201		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421301		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	42 913	
в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	421401		
прочие поступления	4219		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	421901		
Платежи - всего	4220	(40 495 596)	(32 909 042)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(38 671 039)	(30 977 837)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	422101	(491 655)	(100 922)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	422201		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	422301		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 824 557)	(1 931 205)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	422401		
прочие платежи	4229		
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	422901		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(40 445 559)	(32 815 666)

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	-	48 086 419
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		48 086 419
в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний	431101		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	431201		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний	431301		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний	431401		
прочие поступления	4319		
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	431901		
Платежи - всего	4320	(23 150 780)	(50 207 679)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний	432101		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 627 174)	(2 401 260)
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	432201	(2 355 448)	(1 222 353)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 000 000)	(47 806 419)
в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям	432301		
прочие платежи	4329	(523 608)	
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	432901	(309 037)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(23 150 780)	(2 121 260)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 775 133	9 256 966
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 416 263	1 159 297
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 191 396	10 416 263
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Генеральный директор


(подпись)

П.А. Сидоров, Главный бухгалтер
(расшифровка подписи)


(подпись)

В.В. Витинский
(расшифровка подписи)

* 21 марта 2023 г.



2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

Показатель		За 12 месяцев	За 12 месяцев
Наименование	Код	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	173 586 988	158 287 537
в том числе			
материальные затраты	6511	26 492 814	26 318 219
затраты на оплату труда	6512	17 862 758	16 085 461
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513	5 000 266	4 529 088
амортизация	6514	28 517 147	24 757 113
амортизация права пользования активом	65141	604 323	
прочие затраты	6515	95 109 680	86 597 656
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	6520	-	-
в том числе			
незавершенного производства	6521		
готовой продукции	6522		
покупных товаров	6523		
товаров отгруженных	6524		
вспомогательного сырья	6525		
Итого себестоимость продаж	6500	173 586 988	158 287 537
Коммерческие расходы	6550	-	61 366
в том числе			
материальные затраты	6551		57 874
затраты на оплату труда	6552		2 867
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553		625
амортизация	6554		
амортизация права пользования активом	65541		
прочие затраты	6555		
Управленческие расходы	6560	110 035	456 931
в том числе			
материальные затраты	6561		
затраты на оплату труда	6562		
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563		
амортизация	6564		
амортизация права пользования активом	65641		
прочие затраты	6565	110 035	456 931

2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Показатель		За	За
Наименование	Код	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	11 403 512	11 641 039
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	11 403 512	11 641 039
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года, шт.	6613	48 707 091 574	48 707 091 574
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	0.000234	0.000239
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621		
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311		
дополнительное количество акций	66312		
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321		
дополнительное количество акций	66322		
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331		
возможный прирост прибыли	66332		
дополнительное количество акций	66333		
Разводненная прибыль на акцию	6640	0.0000	0.0000
скорректированная величина базовой прибыли	6641		
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642		

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	14 354 015	15 203 422
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101		
другим ставкам	67102	14 354 015	15 203 422
необлагаемая	67103		
Постоянные разницы	6711	105 390	4 209 222
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	5 858 293	7 675 737
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	14 425 357	(5 792 300)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	2 605 551	2 761 771
Постоянный налоговый расход (доход)	6722	19 131	764 624
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	6723	3 681 904	342 135
изменение отложенного налогового актива	67231	1 063 402	1 394 332
изменение отложенного налогового обязательства	67232	2 618 502	(1 052 197)
Текущий налог на прибыль	6725	(6 306 586)	(3 868 530)
Расход (доход) по налогу на прибыль	67251	(2 624 682)	(3 526 395)
Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)	6726	120 904	337 458
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6727		
Списание отложенных налогов на прибыли и убытки	6728	(446 725)	(373 446)
налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периода	67281	(458 600)	(361 162)
Чистая прибыль (убыток)	6729	11 403 512	11 641 039

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

21

5.2. Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и НМА

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. (1)	361 933	(289 140)	10 486	(62 781)	8 431	(10 648)	309 638	(291 357)
	5150	за 20 21 г. (2)	315 269	(262 338)	75 026	(28 362)	7 563	(34 365)	361 933	(289 140)
из них:										
Патентно-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 20 22 г. (1)	75 027	(2 660)	10 486	(62 781)	8 431	(10 648)	22 732	(4 877)
	5151	за 20 21 г. (2)	28 363	(5 365)	75 026	(28 362)	7 563	(4 858)	75 027	(2 660)
Прочие	5142	за 20 22 г. (1)	286 906	(286 480)					286 906	(286 480)
	5152	за 20 21 г. (2)	286 906	(256 973)				(29 507)	286 906	(286 480)
Справочно из общей суммы НИОКР:										
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 22 г. (1)	-	-					-	-
	5153	за 20 21 г. (2)							-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 20 22 г. (1)	361 933	(289 140)	10 486	(62 781)	8 431	(10 648)	309 638	(291 357)
	5154	за 20 21 г. (2)	315 269	(262 338)	75 026	(28 362)	7 563	(34 365)	361 933	(289 140)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5180	за 20 22 г. (1)	21 888	98 224	-	(26 421)	93 691
	5170	за 20 21 г. (2)	115 564	65 244	-	(158 920)	21 888
в том числе:							
Патентно-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 20 22 г. (1)	(27 240)	90 941		(10 486)	53 215
	5171	за 20 21 г. (2)	60 109	15 409		(102 758)	(27 240)
Прочие	5162	за 20 22 г. (1)	49 128	7 283		(15 935)	40 476
	5172	за 20 21 г. (2)	55 455	49 835		(56 162)	49 128
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г. (1)	1 194 806	1 019 520	-	(1 107 392)	1 106 934
	5190	за 20 21 г. (2)	1 184 210	1 149 343	-	(1 138 747)	1 194 806
в том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 22 г. (1)	5 936	19		(5 741)	214
	5191	за 20 21 г. (2)		6 140		(204)	5 936
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 22 г. (1)	1 188 870	1 019 501		(1 101 651)	1 106 720
	5192	за 20 21 г. (2)	1 184 210	1 143 203		(1 138 543)	1 188 870
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 20 22 г. (1)	-				-
	5193	за 20 21 г. (2)					-
Прочие	5184	за 20 22 г. (1)	-				-
	5194	за 20 21 г. (2)					-

5.3.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

5.3.1.1. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной и корректировки и мекотчетного периода при переходе на ОСБУ 6/2020	Изменение за период				Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация -	2022 г.		(265 940 090)		515 092	(30 473 794)		(295 859 157)
всего	2021 г.	28 583 143	(271 412 614)	-	1 123 561	(24 234 180)	-	(265 940 090)
здания	2022 г.		(9 389 417)		3 049	(963 507)		(10 349 875)
сооружения,	2021 г.	275 345	(8 757 676)		3 311	(910 397)		(9 389 417)
и	2022 г.		(4 557 904)		77	(762 691)		(5 320 518)
машин и	2021 г.	118 388	(3 995 908)		66 721	(747 105)		(4 557 904)
транспортных средств	2022 г.		(87 127 893)	(213)	340 029	(11 242 373)		(98 030 450)
и	2021 г.	2 979 047	(80 168 321)		376 600	(10 315 219)		(87 127 893)
оборудование	2022 г.		(160 613 628)	(152)	148 184	(16 708 004)		(177 173 600)
и	2021 г.	24 337 104	(173 893 120)		561 105	(11 618 717)		(160 613 628)
инвестиционный	2022 г.		(4 251 248)		23 753	(797 219)		(5 024 714)
и	2021 г.	873 259	(4 597 589)		115 824	(643 742)		(4 251 248)
земельные участки и объекты	2022 г.							-
неоплаченные	2021 г.							-
и	2022 г.							-
попадающие	2021 г.							-

5.3.1.2. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной и корректировки и мекотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года (-)	Изменение за период				На конец периода
				Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Принятие убытков от обесценения (-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение -	2022 г.		(30 927 604)	2 545 907	(21 453 639)	92 108	-	(49 743 228)
всего	2021 г.	(30 927 604)						(30 927 604)
здания	2022 г.		(1 852 194)	94 466	(1 194 053)	309		(2 951 472)
сооружения,	2021 г.	(1 852 194)						(1 852 194)
и	2022 г.		(1 722 150)	97 511	(1 097 137)	1		(2 721 775)
машин и	2021 г.	(1 722 150)						(1 722 150)
транспортных средств	2022 г.		(17 874 096)	962 699	(12 696 623)	86 357		(29 521 663)
и	2021 г.	(17 874 096)						(17 874 096)
оборудование	2022 г.		(9 410 342)	1 379 836	(6 421 857)	5 441		(14 446 922)
и	2021 г.	(9 410 342)						(9 410 342)
производственный и	2022 г.		(68 822)	11 395	(43 969)			(101 396)
инвестиционный	2021 г.	(68 822)						(68 822)
и	2022 г.							-
земельные участки и	2021 г.							-
объекты	2022 г.							-
попадающие	2021 г.							-

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

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	13 121 660	8 474 677
в том числе:			
здания	5261	280 225	12 009
сооружения, кроме ЛЭП	5262	94 009	-
линии электропередачи и устройства к ним	5263	9 560 245	6 522 616
машины и оборудование	5264	3 187 181	1 940 052
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5265	-	
инвестиционная недвижимость	5266	-	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(881 251)	(719 634)
в том числе:			
здания	5271		
сооружения, кроме ЛЭП	5272		
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(837 094)	(607 819)
машины и оборудование	5274	(44 157)	(111 815)
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5275		
инвестиционная недвижимость	5276		

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 2022 г. (1)	На <u>31 декабря</u> 2021 г. (2)	На <u>31 декабря</u> 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	20 028 274	25 595 244	25 000 776
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	12 580 437	14 036 081	13 300 362
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	381 321	462 735
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 26/2020	На начало года	Изменения за период							Восстановлен ие ранее признанных убытков от обесценения (+)	На конец периода
					затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости капитальных вложений		Признание убытков от обесценения (-)			
						первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.		47 156 870	46 241 439	(426 884)	-	(41 564 371)	-	-	-	51 407 054	
	5250	2021 г.	-	40 575 016	42 781 785	(1 543 285)	-	(34 656 646)	-	-	-	47 156 870	
в том числе:													
незавершенное строительство	5241	2022 г.		43 038 588	43 418 426	(426 884)		(37 339 224)				48 690 906	
	5251	2021 г.		36 855 501	39 527 929	(1 538 204)		(31 806 638)				43 038 588	
приобретение основных средств	5242	2022 г.		-	2 429 339			(2 429 339)				-	
	5252	2021 г.			1 691 791			(1 691 791)				-	
оборудование к установке	5243	2022 г.		4 118 282	393 674			(1 795 808)				2 716 148	
	5253	2021 г.		3 719 515	1 562 065	(5 081)		(1 158 217)				4 118 282	
прочие	5244	2022 г.		-								-	
	5254	2021 г.										-	

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				На конец периода			
			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	Балансовая стоимость		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	
Авансы, выданные под капитальное строительство	5240	2022 г.	347 654	(220 366)	127 288		323 968	(205 160)	118 808	
	5250	2021 г.	357 077	(220 891)	136 186		347 654	(220 366)	127 288	

[illegible]

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода				
			учтенные по условиям договора	учтенные по условиям договора	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
под капитальное строительство, всего	5240	2022 г.	347 654	-	220 366	127 288	323 968	-	205 160
	5250	2021 г.	357 077	(220 891)	(220 891)	136 186	347 654	(220 366)	118 808

5.3.7. Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременной корректировки и межотчетного периода при переходе на ФСБУ 25/2018	На начало года			Изменения за период										На конец периода				
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость					Накопленная амортизация и обесценение					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость		
							поступило		выбыло		поступило		выбыло		поступило					выбыло	
							первоначальная стоимость	изменения условий договора	реклассификация между группами	реклассификация условий договора	изменения условий договора	написано амортизации и	реклассификация между группами	реклассификация условий договора	изменения условий договора	накопленная амортизация				реклассификация между группами	изменения условий договора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Право пользования активом - всего	7200	за 2022 г.	2 006 311	-	2 006 311	110 474	-	298 438	(10 533)	-	(5 855)	(605 495)	-	-	-	458	-	-	2 399 035	(605 037)	1 793 988
	7210	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 006 311	-	2 006 311
в том числе:	72011	за 2022 г.	640 129	-	640 129	82 116		173 066	(1 339)		(5 486)	(252 065)				133	-		888 486	(251 932)	646 554
	72111	за 2021 г.																	640 129	-	640 129
	72012	за 2022 г.	231 906	-	231 906	806		20 633	(8 852)		(28)	(30 125)				282	-		244 465	(29 843)	214 622
	72112	за 2021 г.																	231 906	-	231 906
	72013	за 2022 г.	1 089 077	-	1 089 077	221		98 945	(340)			(141)	(303 931)			43			1 187 762	(303 888)	883 874
машина и оборудование	72113	за 2021 г.			-														1 089 077	-	1 089 077
	72014	за 2022 г.	45 199	-	45 199	17 331		5 794	(2)			(19 374)			-				68 322	(19 374)	48 948
прочие	72114	за 2021 г.			-														45 199	-	45 199

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. 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)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 22 г. (1)	4 093 149	(1 845 709)	-	-	-	-	641 476	4 093 149	(1 204 233)
	5311	за 20 21 г. (2)	4 093 149	(988 298)	-	-	-	-	(857 411)	4 093 149	(1 845 709)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 22 г. (1)	4 093 149	(1 845 709)	-	-	-	-	641 476	4 093 149	(1 204 233)
	53121	за 20 21 г. (2)	4 093 149	(988 298)	-	-	-	-	(857 411)	4 093 149	(1 845 709)
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 20 22 г. (1)	4 093 149	(1 845 709)	-	-	-	-	641 476	4 093 149	(1 204 233)
	531211	за 20 21 г. (2)	4 093 149	(988 298)	-	-	-	-	(857 411)	4 093 149	(1 845 709)
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531212	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	530213	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531213	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53122	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53123	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531231	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53124	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53025	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53125	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53026	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53126	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53131	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530311	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531311	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	530312	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531312	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	530313	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531313	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53032	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53132	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531331	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53034	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53134	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 20 22 г. (1)	4 093 149	(1 845 709)	-	-	-	-	641 476	4 093 149	(1 204 233)
	5313	за 20 21 г. (2)	4 093 149	(988 298)	-	-	-	-	(857 411)	4 093 149	(1 845 709)

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ-всего	5305	за 20 22 г. (1)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
	5315	за 20 21 г. (2)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53161	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53162	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 20 22 г. (1)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
	53163	за 20 21 г. (2)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 20 22 г. (1)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
	531631	за 20 21 г. (2)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
Предоставленные займы	53064	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53164	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53065	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53165	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53066	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53166	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво- начальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531731	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53074	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53174	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 20 22 г. (1)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
	5317	за 20 21 г. (2)	468 747	(468 747)	-	-	-	-	-	468 747	(468 747)
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 22 г. (1)	4 561 896	(2 314 456)	-	-	-	-	641 476	4 561 896	(1 672 980)
	5310	за 20 21 г. (2)	4 561 896	(1 457 045)	-	-	-	-	(857 411)	4 561 896	(2 314 456)

5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения	7100	(1 845 709)	-	641 476	-	(1 204 233)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71111					-
зависимых хозяйственных обществ	71112					-
прочие	71113					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131					-
Прочие	7114					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211					-
Прочие	7122					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	(1 845 709)	-	641 476	-	(1 204 233)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	(1 845 709)	-	641 476	-	(1 204 233)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311	(1 845 709)		641 476		(1 204 233)
зависимых хозяйственных обществ	71312					-
прочие	71313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331					-
Предоставленные займы	7134					-
Депозитные вклады	7135					-
Прочие	7136					-

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные финансовые вложения	7200	(468 747)	-	-	-	(468 747)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72111					-
зависимых хозяйственных обществ	72112					-
прочие	72113					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121					-
Прочие	7213					-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221					-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211					-
Прочие	7222					-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	(468 747)	-	-	-	(468 747)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72311					-
зависимых хозяйственных обществ	72312					-
прочие	72313					-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232					-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233	(468 747)				(468 747)
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331	(468 747)				(468 747)
Предоставленные займы	7234					-
Депозитные вклады	7235					-
Прочие	7236					-

5.4.3. Иное использование финансовых вложений*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе:				
облигации	5321			
векселя	5322			
акции	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе:				
облигации	5326			
векселя	5327			
акции	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

5.5. Запасы

5.5.1. Информация о запасах

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года		На конец периода	
				себестоимость	величина резерва под обесценение	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы, всего	5400	2022 г.		2 917 543	(9 929)	3 538 929	-
	5420	2021 г.		2 554 086	(32 589)	2 917 543	(9 929)
	5401	2022 г.		2 870 769	(9 929)	3 244 164	
сырье и материалы	5421	2021 г.		2 501 841	(32 589)	2 870 769	(9 929)
	5402	2022 г.		46 774		294 765	
	5422	2021 г.		52 245		46 774	
незавершенное производство	5403	2022 г.					
	5423	2021 г.					
прочие запасы и затраты							

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5441			
незавершенное производство	5442			
товары отгруженные	5443			
готовая продукция и товары	54441			
прочие запасы и затраты	54442			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5446			
товары отгруженные	5447			
готовая продукция и товары	5448			
прочие запасы и затраты	5449			

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление				погашение	описание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. (1)	8 512 460	(8 208 722)	356	-	-	(290 913)	-	-	290 913	(125 781)	8 096 122	(7 917 809)	
	5521	за 20 21 г. (2)	8 701 824	(8 324 896)	50 843	-	-	(116 174)	-	-	116 174	(124 033)	8 512 460	(8 208 722)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
по передаче электроэнергии	55021	за 20 22 г. (1)	-	-											
	55221	за 20 21 г. (2)													
	55022	за 20 22 г. (1)	-	-											
	55222	за 20 21 г. (2)													
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части	55023	за 20 22 г. (1)	-	-											
	55223														
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	за 20 22 г. (1)	-	-											
	55224	за 20 21 г. (2)													
по доходам от аренды	55025	за 20 22 г. (1)	-	-											
	55225	за 20 21 г. (2)													
по прочим	55026	за 20 22 г. (1)	-	-											
	55226	за 20 21 г. (2)													

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление					перевод из долго- в кратко- срочную задолженность			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авансы выданные	5503	за 20 22 г. (1)	7 956 378	(7 956 378)				(290 913)			290 913		7 665 465	(7 665 465)
	5523	за 20 21 г. (2)	8 072 552	(8 072 552)				(116 174)			116 174		7 956 378	(7 956 378)
Векселя к получению	5504	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	5524	за 20 21 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 20 22 г. (1)	556 082	(252 344)	356	-	-	-	-	-	-	(125 781)	430 657	(252 344)
	5525	за 20 21 г. (2)	629 272	(252 344)	50 843	-	-	-	-	-	-	(124 033)	556 082	(252 344)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55051	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	55251	за 20 21 г. (2)											-	-
прочие	55052	за 20 22 г. (1)	556 082	(252 344)	356							(125 781)	430 657	(252 344)
	55252	за 20 21 г. (2)	629 272	(252 344)	50 843							(124 033)	556 082	(252 344)
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	за 20 22 г. (1)	89 848	-	-	-	-	-	-	-	-	(44 924)	44 924	-
	5526	за 20 21 г. (2)	134 772	-	-	-	-	-	-	-	-	(44 924)	89 848	-
задолженность дочерних обществ	55061	за 20 22 г. (1)	89 848	-								(44 924)	44 924	-
	55261	за 20 21 г. (2)	134 772	-								(44 924)	89 848	-
задолженность зависимых обществ	55062	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	55262	за 20 21 г. (2)											-	-

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление					перевод из долго- в кратко- срочную задолженность			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. (1)	26 113 210	(8 575 952)	313 116 729	-	(581 609)	(312 439 204)	(306 588)	(92)	1 259 432	125 781	26 609 836	(7 591 541)
в том числе:	5530	за 20 21 г. (2)	23 664 201	(8 611 750)	288 316 307	-	(693 641)	(285 686 388)	(303 650)	(1 293)	425 789	124 033	26 113 210	(8 575 952)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 22 г. (1)	17 804 412	(3 814 891)	238 476 853	-	(151 352)	(237 159 820)	(119 809)	-	522 487	-	18 801 636	(3 323 947)
в том числе:	5531	за 20 21 г. (2)	16 459 703	(3 934 710)	219 074 613	-	(319 416)	(217 833 722)	(95 463)	(719)	343 772	-	17 604 412	(3 814 891)
по передаче электроэнергии	55111	за 20 22 г. (1)	14 999 444	(2 368 356)	215 664 125	-	(98 863)	(214 113 855)	(3 540)	-	278 888	-	16 546 174	(2 184 791)
по передаче электроэнергии	55311	за 20 21 г. (2)	13 376 659	(2 436 443)	202 303 149	-	(156 651)	(200 680 364)	-	-	224 738	-	14 999 444	(2 368 356)
по передаче электроэнергии	55112	за 20 22 г. (1)	1 013 308	(459 099)	15 679 425	-	(35 433)	(15 743 409)	(112 783)	-	9 677	-	836 541	(372 072)
по передаче электроэнергии	55312	за 20 21 г. (2)	1 278 666	(602 687)	11 172 595	-	(58 431)	(11 350 022)	(87 643)	(288)	114 376	-	1 013 308	(459 099)
по организации функционирования и развития ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55113	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по передаче электроэнергии и мощности	55313	за 20 2 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по доходам от аренды	55114	за 20 22 г. (1)	193 881	(89 228)	-	-	(6 185)	(112 638)	-	-	14 183	-	81 243	(81 230)
по доходам от аренды	55314	за 20 21 г. (2)	409 174	-	2 101 869	-	(89 228)	(2 317 162)	-	-	-	-	193 881	(89 228)
по доходам от аренды	55115	за 20 22 г. (1)	162 812	(8 077)	360 666	-	(4 503)	(355 290)	(765)	-	791	-	167 423	(11 024)
по доходам от аренды	55315	за 20 21 г. (2)	141 578	(7 327)	463 065	-	(1 519)	(441 760)	(71)	-	698	-	162 812	(8 077)
по доходам от аренды	55116	за 20 22 г. (1)	1 234 967	(890 131)	6 772 637	-	(6 368)	(6 834 628)	(2 721)	-	218 948	-	1 170 255	(674 830)
по доходам от аренды	55316	за 20 21 г. (2)	1 253 626	(888 253)	3 033 935	-	(13 587)	(3 044 414)	(7 749)	(431)	3 960	-	1 234 967	(890 131)
Авансы выданные	5512	за 20 22 г. (1)	2 065 233	(61 975)	61 831 826	-	(1 999)	(61 416 717)	(28 148)	(83)	8 595	-	2 452 111	(27 231)
Авансы выданные	5532	за 20 21 г. (2)	1 581 039	(61 880)	58 660 132	-	(251)	(58 175 782)	(156)	-	-	-	2 065 233	(61 975)
Векселя к получению	5513	за 20 22 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя к получению	5533	за 20 21 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление					перевод			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	из долго- в кратко- срочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	5534	за 20 21 г. (2)											-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	5535	за 20 21 г. (2)											-	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 22 г. (1)	6 443 565	(4 699 086)	12 808 050	-	(428 258)	(13 862 667)	(158 631)	(9)	728 350	125 781	5 356 089	(4 240 363)
	5536	за 20 21 г. (2)	5 623 459	(4 615 160)	10 581 562	-	(373 974)	(9 676 884)	(208 031)	(574)	82 017	124 033	6 443 565	(4 699 086)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55161	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	55361	за 20 21 г. (2)											-	-
переплата по налогам и сборам	55162	за 20 22 г. (1)	862 689	-	2 615 757			(3 471 864)					6 782	-
	55362	за 20 21 г. (2)	574	-	4 393 555			(3 531 440)					862 689	-
реализация имущества	55163	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	55363	за 20 21 г. (2)											-	-
прочие	55164	за 20 22 г. (1)	5 580 876	(4 699 086)	10 192 293		(428 258)	(10 391 003)	(158 631)	(9)	728 350	125 781	5 349 307	(4 240 363)
	55364	за 20 21 г. (2)	5 622 885	(4 615 160)	6 188 007		(373 974)	(6 145 444)	(208 031)	(574)	82 017	124 033	5 580 876	(4 699 086)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 22 г. (1)	480 043	-	905 611	-	-	(807 993)	-	-	-	44 924	622 585	-
	5537	за 20 21 г. (2)	476 553	-	200 055	-	-	(241 489)	-	-	-	44 924	480 043	-
Задолженность дочерних обществ	55171	за 20 22 г. (1)	480 043	-	905 611			(807 993)				44 924	622 585	-
	55371	за 20 21 г. (2)	476 553	-	200 055			(241 489)				44 924	480 043	-
Задолженность зависимых обществ	55172	за 20 22 г. (1)	-	-									-	-
	55372	за 20 21 г. (2)											-	-
Итого	5500	за 20 22 г. (1)	34 625 670	(16 784 674)	313 117 085	-	(581 609)	(312 730 117)	(306 588)	(92)	1 550 345	-	34 705 958	(15 509 350)
	5520	за 20 21 г. (2)	32 366 025	(16 936 646)	288 367 150	-	(693 641)	(285 802 562)	(303 650)	(1 293)	541 963	-	34 625 670	(16 784 674)

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)		На 31 декабря 2021 г. (2)		На 31 декабря 2020 г. (3)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	5 840 220	593 864	6 435 434	462 753	6 695 241	709 865
в том числе:							
покупатели и заказчики, в том числе	5641	3 404 673	255 719	3 814 975	284 006	4 141 359	542 688
по передаче электроэнергии	56411	2 338 934	154 144	2 498 414	130 059	2 573 914	141 530
по техприсоединению	56412	432 536	60 463	399 257	49 429	521 623	77 275
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413						
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414	81 243	13	167 461	78 233	292 297	292 297
по доходам от аренды	56415						
прочие	56416	551 960	41 099	749 843	26 285	753 525	31 586
векселя к получению	5642						
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643						
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644						
авансы выданные	5645						
прочая дебиторская задолженность	5646	2 435 547	338 145	2 620 459	178 747	2 553 882	167 177

5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременн ой корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 25/2018	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
					поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. (1)		18 059 714	17 411 942	-	(406 159)	-	(13 921 771)	21 143 726
	5571	за 20 21 г. (2)	1 456 958	11 384 032	11 869 993	-	(1 667 294)	-	(4 983 975)	18 059 714
в том числе:										
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 22 г. (1)		-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 21 г. (2)		-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
строительстве	55521	за 20 22 г. (1)		-						-
	55721	за 20 21 г. (2)								-
прочие	55522	за 20 22 г. (1)		-						-
	55722	за 20 21 г. (2)								-
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 22 г. (1)		18 059 714	17 411 942		(406 159)		(13 921 771)	21 143 726
	5573	за 20 21 г. (2)	1 456 958	11 384 032	11 869 993		(1 667 294)		(4 983 975)	18 059 714
в том числе:										
Расчеты по обязательствам по аренде	55531	за 20 22 г. (1)		1 456 958	400 142				(603 193)	1 253 907
	55731	за 20 21 г. (2)	1 456 958							1 456 958
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 22 г. (1)		-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 20 21 г. (2)		-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 22 г. (1)		-						-
	55741	за 20 21 г. (2)								-
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 22 г. (1)		-						-
	55742	за 20 21 г. (2)								-

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременн ой корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 25/2018	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
					поступление			перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. (1)		55 260 909	350 859 566	545 201	(342 670 351)	(294 983)	13 921 771	77 622 113
	5580	за 20 21 г. (2)	549 353	46 278 390	312 293 588	719 203	(309 431 505)	(132 095)	4 983 975	55 260 909
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 22 г. (1)		23 486 303	188 223 154	45 239	(188 236 252)	(27 380)	-	23 491 064
	5581	за 20 21 г. (2)		18 382 328	176 297 797	-	(171 191 222)	(2 600)	-	23 486 303
в том числе:										
строительство	55611	за 20 22 г. (1)		15 154 767	42 696 664		(45 443 556)	(27 337)		12 380 538
	55811	за 20 21 г. (2)		10 661 560	40 338 029		(35 843 057)	(1 765)		15 154 767
прочие	55612	за 20 22 г. (1)		8 331 536	145 526 490	45 239	(142 792 696)	(43)		11 110 526
	55812	за 20 21 г. (2)		7 720 768	135 959 768		(135 348 165)	(835)		8 331 536
Авансы полученные	5562	за 20 22 г. (1)		29 719 830	113 032 003	-	(112 249 636)	(265 313)	13 318 578	43 555 462
	5582	за 20 21 г. (2)		25 627 107	99 647 940	-	(100 415 870)	(123 322)	4 983 975	29 719 830
в том числе:										
по передаче электроэнергии	55621	за 20 22 г. (1)		6 036	93 953 718		(93 953 020)			6 734
	55821	за 20 21 г. (2)		13 661	88 951 086		(88 957 665)	(1 046)		6 036
по электроснабжению	55622	за 20 22 г. (1)		28 255 695	15 544 501		(15 177 412)	(250 854)	13 536 153	41 908 083
	55822	за 20 21 г. (2)		24 195 592	7 623 226		(8 458 464)	(97 774)	4 993 115	28 255 695
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 22 г. (1)		-						-
	55823	за 20 21 г. (2)								-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 22 г. (1)		48 567	6 871		(51 997)			3 441
	55824	за 20 21 г. (2)		39 774	625 055		(616 262)			48 567

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременн ой корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 25/2018	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
					поступление	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10
по участию в других организациях	55625	за 20 22 г. (1)		-						-
	55825	за 20 21 г. (2)								
по услугам аренды	55626	за 20 22 г. (1)		33 602	169 663		(163 832)	(125)	(5 739)	33 569
	55826	за 20 21 г. (2)		26 373	230 248		(224 947)	(83)	2 011	33 602
по прочим	55627	за 20 22 г. (1)		1 375 930	3 357 250		(2 903 375)	(14 334)	(211 836)	1 603 635
	55826	за 20 21 г. (2)		1 351 707	2 218 325		(2 158 532)	(24 419)	(11 151)	1 375 930
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 22 г. (1)		42 525	8 762 406		(4 607 334)			4 197 597
	5583	за 20 21 г. (2)		32 153	2 401 255		(2 390 883)			42 525
Векселя к уплате	5564	за 20 22 г. (1)		-						-
	5584	за 20 21 г. (2)		-						-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 22 г. (1)		393 399	5 472 124	57	(4 097 125)			1 768 455
	5585	за 20 21 г. (2)		315 063	4 935 736	3	(4 857 403)			393 399
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 22 г. (1)		459 700	13 658 936	5	(10 591 687)			3 526 954
	5586	за 20 21 г. (2)		1 306 975	10 043 041	1	(10 890 317)			459 700
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 22 г. (1)		-	20 062 649		(20 062 649)			-
	5587	за 20 21 г. (2)		-	17 760 882		(17 760 882)			-
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 22 г. (1)		609 799	1 373 611	499 900	(2 002 693)	(1 229)		479 388
	5588	за 20 21 г. (2)		614 764	1 206 937	719 199	(1 924 928)	(6 173)		609 799
Расчеты по обязательствам по аренде	55681	за 20 22 г. (1)		549 353	274 683		(822 975)	(1 061)	603 193	603 193
	55881	за 20 21 г. (2)	549 353	-						549 353
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 20 22 г. (1)		396 012	3 819 784	-	(3 767 154)	-	-	448 642
	5589	за 20 21 г. (2)		395 914	3 146 865	-	(3 146 767)	-	-	396 012
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 20 22 г. (1)		396 012	3 819 784		(3 767 154)			448 642
	55891	за 20 21 г. (2)		395 914	3 146 865		(3 146 767)			396 012
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 20 22 г. (1)		-						-
	55892	за 20 21 г. (2)								-
Итого	5550	за 20 22 г. (1)		73 320 623	368 271 508	545 201	(343 076 510)	(294 983)	-	98 765 839
	5570	за 20 21 г. (2)		57 662 422	324 163 581	719 203	(311 098 799)	(132 095)	-	71 314 312

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		9 849 905	7 752 789	12 524 597
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	4 647 076	3 247 935	3 088 275
в т. ч.				
строительство	56911	2 109 427	2 341 621	2 622 082
прочие	56912	2 537 649	906 314	466 193
Векселя к уплате	5692			
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693			
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694			
Задолженность по налогам и сборам	5695			
Авансы полученные	5696	5 202 829	4 504 854	9 436 322
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697			
Прочая кредиторская задолженность	5698			

5.6.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства- всего	7410	за 20 22 г. (1)	62 880 000	-	-	-	-	(37 880 000)	25 000 000
	7430	за 20 21 г. (2)	80 600 000	65 372 838	-	(65 092 838)	-	(18 000 000)	62 880 000
в том числе:									
Кредиты	7411	за 20 22 г. (1)	42 880 000					(22 880 000)	20 000 000
	7431	за 20 21 г. (2)	42 600 000	65 372 838		(65 092 838)			42 880 000
Займы	7412	за 20 22 г. (1)	20 000 000					(15 000 000)	5 000 000
	7432	за 20 21 г. (2)	38 000 000					(18 000 000)	20 000 000
Краткосрочные заемные средства всего	7420	за 20 22 г. (1)	18 602 044	3 300 000	4 733 480	(21 300 000)	(4 982 180)	37 880 000	38 233 344
	7440	за 20 21 г. (2)	595 470	6 312 824	5 258 760	(6 312 824)	(5 252 186)	18 000 000	18 602 044
в том числе:									
Кредиты	7421	за 20 22 г. (1)	-	3 300 000		(3 300 000)		22 880 000	22 880 000
	7441	за 20 21 г. (2)		6 312 824		(6 312 824)			-
Проценты по кредитам	74211	за 20 22 г. (1)	35 244		2 572 800		(2 572 800)		35 244
	74411	за 20 21 г. (2)	36 410		2 415 340		(2 416 506)		35 244
Займы	7422	за 20 22 г. (1)	18 566 800		2 160 680	(18 000 000)	(2 409 380)	15 000 000	15 318 100
	7442	за 20 21 г. (2)	559 060		2 843 420		(2 835 680)	18 000 000	18 566 800

5.6.8. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	2 104 300	468 500
списанные на прочие расходы	7511	1 264 290	281 480
включенные в стоимость активов	7512	840 010	187 020
Затраты по займам всего:	7520	655 400	1 505 280
списанные на прочие расходы	7521	413 485	949 668
включенные в стоимость активов	7522	241 915	555 612
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	2 759 700	1 973 780
начисленные %	7531	2 104 300	468 500
другие затраты	7532	655 400	1 505 280

5.7.1. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	15 655 875	7 828 603	(5 920 613)	(9 974 845)	7 589 020
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	988 933	1 940 227	(1 818 985)	(12 030)	1 098 145
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	2 043 979	1 558 734	(1 530 807)		2 071 906
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату и обязательства по разногласиям с контрагентами	5703	3 068 287	3 757 945	(2 138 567)	(1 015 849)	3 671 816
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704	8 946 966			(8 946 966)	-
Прочие оценочные обязательства	5705	607 710	571 697	(432 254)		747 153
Из общей суммы условных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706	3 437 758				
Созданные за счет прочих расходов	5707	4 123 134				
Включенные в стоимость актива	5708	267 711				

5.7.2. Отложенные налоги

Наименование	Код	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4
Остаток на конец года, предшествующему отчетному	7680	7 305 795	23 868 242
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	7690	776 019	333 253
Остаток на начало отчетного года	7700	8 081 814	24 201 495
Изменение временных разниц в отчетном периоде, вызывающее налоговые последствия	7710	1 063 401	(2 618 501)
Результат изменения налоговых ставок	7720	(5 953)	(17 828)
Результат изменения правил налогообложения (порядка учета налога на прибыль)	7730		
Изменение временных разниц в отчетном периоде по операциям, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток)	7740		
Списание временных разниц, не вызывающее налоговых последствий	7750	(458 600)	
<i>Справочно:</i> Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	7760	(458 600)	x
Остаток на конец отчетного периода	7800	8 680 662	21 565 166

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2022 г. (1)	На 31 декабря 2021 г. (2)	На 31 декабря 2020 г. (3)
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	6 241 271	6 292 975	5 030 937
в том числе:				
векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802	364 977	364 977	364 977
из него:				
объекты основных средств	58021			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022			
прочее	58023	364 977	364 977	364 977
прочие полученные	5803	5 876 294	5 927 998	4 665 960
Выданные под собственные обязательства– всего	5810	-	400 000	-
в том числе:				
векселя	5811			
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58121			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122			
прочее	58123			
прочие выданные	5813		400 000	

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На начало 2022 года (1)	Получено за 2022 год	Исполнено о за 2022 год	Возвращено за 2022 год	На конец 2022 года	На начало 2021 года (2)	Получено за 2021 год	Исполнено о за 2021 год	Возвращено за 2021 год	На конец 2021 года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	258 009	(34 710)	(221 800)	1 499	154 586	18 027	(146 521)	(26 092)	-
в том числе:						-					-
на текущие расходы	5901		237 199	(13 900)	(221 800)	1 499	154 586	922	(129 416)	(26 092)	-
компенсации чернобыльцам	5902					-					-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903					-					-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904					-					-
на вложения во внеоборотные активы	5905					-					-
прочие цели	5906		20 810	(20 810)		-		17 105	(17 105)	-	-
из них:						-					-
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911		11 314	(11 314)		-		10 701	(10 701)		-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912		9 496	(9 496)		-		6 404	(6 404)		-

5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления*

Показатель		За 2022 г. (1)		За 2021 г. (2)	
Наименование	Код	Подлежит возврату	Фактически возвращено	Подлежит возврату	Фактически возвращено
1	2	3	4	5	6
Полученные бюджетные средства, по которым не выполнены условия их предоставления	7910	221 800	(221 800)	26 092	(26 092)
в том числе					
на текущие расходы	7911	221 800	(221 800)	26 092	(26 092)
компенсации черныбыльцам	7912				
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	7913				
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	7914				
прочие	7915				
из них:					
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф.заболеваний	7921				
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	7922				

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2022 г. (1)	За 2021 г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие доходы всего	8000	21 506 005	7 899 404
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	22 052	75 739
От реализации квартир	8002		
От реализации МПЗ	8003	847	-
От реализации валюты	8004		
От реализации нематериальных активов	8005		
От продажи ценных бумаг	8006		
От реализации других активов	8007		-
От совместной деятельности	8008		
Прибыль до 1 года, выявленная в отчетном периоде	8009	507 066	277 688
Прибыль до 2 лет, выявленная в отчетном периоде	8010	81 148	95 086
Прибыль до 3 лет, выявленная в отчетном периоде	8011	65 309	95 504
Прибыль свыше 3 лет, выявленная в отчетном периоде	8012	778 137	225 028
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	621 661	256 686
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	293 921	132 095
Курсовые разницы	8015		18
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	233 073	74 028
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	1 915 079	872 661
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	3 553 440	3 642 218
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	71 494	90 238
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020		
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	1 335 273	541 964
Доход от уменьшения (списания) оценочных обязательств	8022	9 974 845	459 509
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценения стоимости запасов	8023		
Доходы по договорам уступки права требования	8024		
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	807 341	721 180
Страховые выплаты к получению	8026	128 036	177 791
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027		
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028		
Дисконт по векселям	8029		
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030		
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	641 476	
Дооценка объектов основных средств	8032		
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033		
Доход от восстановления ранее признанных убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	8033		
Доход от погашения векселей	8034		
Доход от прекращения договора аренды	8035	1 061	
Процентный доход по аренде	8036		
Прочие	8037	474 746	161 971

Показатель		За 2022 г. (1)	За 2021 г. (2)
Наименование	Код		
1	2		
Прочие расходы всего	8100	(30 033 521)	(13 025 555)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101		
От реализации квартир	8102		
От реализации МПЗ	8103		(481)
От реализации валюты	8104		
От реализации нематериальных активов	8105		
От продажи ценных бумаг	8106		
От реализации других активов	8107	(5 973)	(3 725)
Другие налоги	8108	(4 419)	(4 372)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(3 289)	(6 437)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110		
Резерв по сомнительным долгам	8111	(366 599)	(693 641)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112		(857 411)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	(21 018)	(155 760)
Резерв по прекращаемой деятельности	8114		
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(4 123 134)	(5 604 096)
Выбытие активов без дохода	8116	(547 622)	(1 564 918)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(435)	(940)
Убыток до 1 года, выявленный в отчетном периоде	8118	(136 978)	(354 001)
Убыток до 2 лет, выявленный в отчетном периоде	8119	(194 784)	(241 066)
Убыток до 3 лет, выявленный в отчетном периоде	8120	(52 655)	(100 173)
Убыток свыше 3 лет, выявленный в отчетном периоде	8121	(108 201)	(103 707)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(545 201)	(719 391)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(34 718)	(28 020)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124		
Дисконт по векселям	8125		
Расходы по договорам уступки права требования	8126		(3 511)
Невозмещаемый НДС	8127	(238 759)	(221 000)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128		
Взносы в объединения и фонды	8129		
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(100)	(1 296)
Курсовые разницы	8131		(75)
Судебные издержки	8132	(6 603)	(10 286)
Хищения, недостачи	8133	(646)	(479)
Издержки по исполнительному производству	8134		
Погашение стоимости квартир работников	8135		
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(544 600)	(613 725)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(70 197)	(69 259)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(17 689)	(14 233)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(16 981)	(11 145)
Расходы на благотворительность	8140	(212 750)	(188 130)
Стоимость погашаемых векселей	8141		
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	(578 131)	(763 248)
Уценка объектов основных средств	8144		
Расходы от признания убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	8144	(21 453 639)	
Амортизация права пользования активом	8145		
Расход от прекращения договора аренды	8146		
Процентный расход по аренде	8147		
Прочие	8148	(748 400)	(691 029)

5.13. Информация по отчетным сегментам

	Код	Период	Наименование отчетного сегмента Москва	Наименование отчетного сегмента Московская область	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Наименование отчетного сегмента	Прочие сегменты	Итого
			4	5	6	7	8	9	10
1	2	3							
Выручка от внешних покупателей	8310	2022	96 323 576	101 959 948					198 283 524
	8311	2021	86 069 433	95 899 271					181 968 704
Выручка от продаж между сегментами	8320	2022							-
	8321	2021							-
Итого выручка сегмента	8300	2022	96 323 576	101 959 948	-	-	-	-	198 283 524
	8400	2021	86 069 433	95 899 271	-	-	-	-	181 968 704
В т.ч.									
выручка от передачи	8301	2022	81 290 132	98 131 507					179 421 639
	8401	2021	77 271 593	91 727 385					168 998 978
выручка от техприсоединения	8302	2022	9 973 483	3 058 963					13 032 446
	8402	2021	6 905 903	2 370 219					9 276 122
выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	84021	2022							-
	84022	2021		979 151					979 151
прочая выручка	8303	2022	5 059 961	769 478					5 829 439
	8403	2021	1 891 937	822 516					2 714 453
Проценты к получению	8303	2022	1 196 855	116 411					1 313 266
	8403	2021	444 611	49 647					494 258
Проценты к уплате	8304	2022	(1 185 194)	(1 875 955)					(3 061 149)
	8404	2021	(1 523 064)	(1 804 491)					(3 327 555)
Расходы по налогу на прибыль	8305	2022	(1 921 853)	(702 829)					(2 624 682)
	8405	2021	(2 316 158)	(1 210 237)					(3 526 395)
Прибыль(убыток) сегмента	8306	2022	4 961 682	6 441 830					11 403 512
	8406	2021	8 770 217	2 870 822					11 641 039
Активы сегментов	8307	2022	244 177 898	161 081 701					405 259 599
	8407	2021	245 410 516	154 254 086					399 664 602
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2022	210 840 536	145 536 687					356 377 223
	8408	2021	220 889 165	139 789 048					360 678 213
Обязательства сегментов	8309	2022	114 237 870	93 766 730					208 004 600
	8409	2021	116 967 319	88 100 234					205 067 553
Амортизация ОС и НМА	8390	2022	(15 107 545)	(13 409 602)					(28 517 147)
	8490	2021	(14 565 857)	(10 191 256)					(24 757 113)
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	8395	2022	(21 453 639)						(21 453 639)
	8495	2021							

Генеральный директор

« 21 » марта 20 23 г.

Главный бухгалтер

В.В. Витинский
(подпись)
(расшифровка подписи)



П.А. Синоткин
(подпись)
(расшифровка подписи)

**Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «Россети Московский регион»
за 2022 год**

Оглавление

1. Общие сведения (Организация и виды деятельности)	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)	7
3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году.....	9
4. Учетная политика	12
5. Нематериальные активы	12
6. Результаты исследований и разработок.....	15
7. Основные средства и капитальные вложения.....	15
8. Права пользования активами и обязательства по аренде	20
9. Финансовые вложения	21
10. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	23
11. Запасы.....	24
12. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	25
13. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию	26
14. Кредиты и займы.....	27
15. Доходы будущих периодов.....	29
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.	29
17. Обеспечение обязательств	32
18. Государственная помощь.....	33
19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	33
20. Прочие доходы и расходы	34
21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	34
22. Информация о связанных сторонах.....	35
23. События после отчетной даты	37
24. Информация по сегментам	37
25. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.	42
26. Условия ведения деятельности Общества	42
27. Информация о рисках хозяйственной деятельности	42

Настоящие текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Московский регион» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 г. Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 21 марта 2023 г.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения (Организация и виды деятельности)

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Россети Московский регион».

Сокращенное наименование: ПАО «Россети Московский регион», ПАО «Россети МР».

Адрес Общества: 115114, Российская Федерация, город Москва, 2-ой Павелецкий проезд, дом 3, стр 2.

Дата и номер государственной регистрации: 1 апреля 2005 г. № 1057746555811.

Общество создано в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения на основании решения годового Общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго» (протокол № 1 от 29 июня 2004 г.).

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- перепродажа электроэнергии и мощности (по октябрь 2021 года включительно);
- аренда;
- продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера;
- продажа прочих товаров (работ, услуг) непромышленного характера.

Годовым Общим собранием акционеров 22 июня 2022 г. (протокол от 23 июня 2022 г. № 26) принято решение утвердить в качестве аудитора Общества объединение аудиторов (коллективного участника) в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (ИНН 7709383532) (лидер коллективного участника) и АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (ИНН 7735073914) (член коллективного участника).

В состав Совета директоров Общества входят:

№ п/п	ФИО	Должность в Совете директоров	Место работы	Должность на 31 декабря 2022 г.
1.	Рюмин Андрей Валерьевич	Председатель Совета директоров	ПАО «Россети»	Генеральный директор
			Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети»	Генеральный директор
2.	Краинский Данил Владимирович	Член Совета директоров	ПАО «Россети»	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению
			Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания –	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению

№ п/п	ФИО	Должность в Совете директоров	Место работы	Должность на 31 декабря 2022 г.
			Россети»	
3.	Ляпунов Евгений Викторович	Член Совета директоров	ПАО «Россети»	Главный советник
			Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети»	Заместитель Генерального директора – главный инженер
4.	Мольский Алексей Валерьевич	Член Совета директоров	ПАО «Россети»	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг
			Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети»	Заместитель Генерального директора по инвестициям и капитальному строительству
5.	Полинов Алексей Александрович	Член Совета директоров	ПАО «Россети»	Главный советник, временно исполняющий обязанности заместителя Генерального директора по экономике и финансам
			Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети»	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
6.	Синютин Петр Алексеевич	Член Совета директоров	ПАО «Россети Московский регион»	Генеральный директор
7.	Тихонова Мария Геннадьевна	Член Совета директоров	ПАО «Россети»	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению
			Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети»	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению
8.	Торсунов Вячеслав Юрьевич	Член Совета директоров	Департамент жилищно- коммунального хозяйства города Москвы	Руководитель Департамента
9.	Гавриленко Анатолий Анатолевич	Член Совета директоров	Закрытое акционерное общество «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда)	Генеральный директор
10.	Логовинский Евгений Ильич	Член Совета директоров	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД»	Вице-президент – финансовый директор

№ п/п	ФИО	Должность в Совете директоров	Место работы	Должность на 31 декабря 2022 г.
11.	Никитин Сергей Александрович	Член Совета директоров	Закрытое акционерное общество «Лидер» (Компания по управлению активами пенсионного фонда)	Заместитель Генерального директора – Начальник управления корпоративного контроля
12.	Нуждов Алексей Викторович	Член Совета директоров	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД»	Старший вице-президент
13.	Кормилицин Андрей Юрьевич	Член Совета директоров	Банк ГПБ (АО)	Первый Вице-Президент – начальник Департамента прямых инвестиций

В состав Правления Общества входят:

№ п/п	ФИО	Место работы	Должность на 31 декабря 2022 г.
1.	Синютин Петр Алексеевич	ПАО «Россети Московский регион»	Председатель Правления, Генеральный директор
2.	Гвоздев Дмитрий Борисович	ПАО «Россети Московский регион»	Первый заместитель генерального директора - Главный инженер
3.	Мясников Владимир Юрьевич	ПАО «Россети Московский регион»	Первый заместитель генерального директора по финансово-экономической деятельности и корпоративному управлению
4.	Филин Александр Валентинович	ПАО «Россети Московский регион»	Первый заместитель генерального директора по корпоративной защите и противодействию коррупции
5.	Битней Дмитрий Леонидович	ПАО «Россети Московский регион»	Директор филиала Западные электрические сети
6.	Дьячков Антон Геннадьевич	ПАО «Россети Московский регион»	Заместитель генерального директора по логистике и МТО
7.	Воденников Дмитрий Александрович	ПАО «Россети Московский регион»	Директор филиала Московские кабельные сети
8.	Иванов Олег Владимирович	ПАО «Россети Московский регион»	Заместитель генерального директора по капитальному строительству
9.	Лебедь Кирилл Владимирович	ПАО «Россети Московский регион»	Заместитель генерального директора по технологическому присоединению
10.	Петухов Алексей Васильевич	ПАО «Россети Московский регион»	Заместитель генерального директора по передаче и учету

№ п/п	ФИО	Место работы	Должность на 31 декабря 2022 г.
			электроэнергии
11.	Рыбин Борис Александрович	ПАО «Россети Московский регион»	Член Правления
12.	Панин Александр Александрович	ПАО «Россети Московский регион»	Заместитель генерального директора по правовым вопросам

В состав Ревизионной комиссии входят:

№ п/п	ФИО	Должность в Ревизионной комиссии	Место Работы	Должность на 31 декабря 2022 г.
1.	Ульянов Антон Сергеевич	Председатель Ревизионной комиссии	ПАО «Россети»	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита
2.	Кириллов Артем Николаевич	Член Ревизионной комиссии	ПАО «Россети»	Главный эксперт Управления систем внутреннего контроля и управления рисками Департамента внутреннего контроля и управления рисками
3.	Кормильцев Максим Геннадьевич	Член Ревизионной комиссии	ПАО «Россети»	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита
4.	Тришина Светлана Михайловна	Член Ревизионной комиссии	ПАО «Россети»	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита
5.	Царьков Виктор Владимирович	Член Ревизионной комиссии	ПАО «Россети»	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет в своей структуре следующие филиалы:

1. Южные электрические сети;
2. Восточные электрические сети;
3. Северные электрические сети;
4. Западные электрические сети;
5. Московские кабельные сети;
6. Энергоучет;
7. Новая Москва;
8. Московские высоковольтные сети.

Информация об организациях, которые являются дочерними по отношению к Обществу, представлена в таблице:

Наименование	Место регистрации	Сфера деятельности	Доля участия Общества
АО «МОЭСК - Инжиниринг»	115088, Россия, г. Москва, ул. Южнопортовая, 17, стр. 3	Проектирование и строительство (включая работы по устройству наружных инженерных сетей и оборудования, прокладка кабельных линий электроснабжения 1-10, 20, 35, 110,220 и 500 кВ; подготовка строительной площадки и земляные работы; возведение несущих и ограждающих конструкций; устройство внутренних инженерных сетей; работы по защите конструкций и оборудования; пусконаладочные работы).	100%
АО «Завод по ремонту электро-технического оборудования» (АО «Завод РЭТО»)	115201, г. Москва, Старокаширское ш., 4а	Монтаж, наладка и ремонт энергообъектов, электроэнергетического, теплоэнергетического оборудования и энергоустановок потребителей; Работы по капитальному и текущему ремонту силового электротехнического оборудования в силовых электрических сетях, ТЭЦ, ГРЭС и других объектах.	100%
АО «Энергоцентр»	142407, Россия, Московская обл., Ногинский район, г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, здание Управления, помещение 50	Осуществление инвестиционной деятельности; оказание услуг по присоединению к электрическим сетям; развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку.	100%

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 14 265 человек (2021 год: 14 440 человек).

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется, а бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
3. Положения по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н;

4. Положения по бухгалтерскому учету № 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
5. Положения по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;
6. Положения по бухгалтерскому учету № 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
7. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;
8. Федерального стандарта бухгалтерского учета № 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
9. Положения по бухгалтерскому учету № 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;
10. Положения по бухгалтерскому учету № 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
11. Положения по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
12. Положения по бухгалтерскому учету № 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;
13. Положения по бухгалтерскому учету № 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
14. Положения по бухгалтерскому учету № 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
15. Положения по бухгалтерскому учету № 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;
16. Положения по бухгалтерскому учету № 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;
17. Положения по бухгалтерскому учету № 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;
18. Положения по бухгалтерскому учету № 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
19. Положения по бухгалтерскому учету № 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;
20. Положения по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018);
21. Положения по бухгалтерскому учету № 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;
22. Положения по бухгалтерскому учету № 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;
23. Положения по бухгалтерскому учету № 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н;
24. Положения по бухгалтерскому учету № 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н;
25. Положения по бухгалтерскому учету № 23/11 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 г. № 11н;
26. Федерального стандарта бухгалтерского учета № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

27. Федерального стандарта бухгалтерского учета № 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н
28. Федерального стандарта бухгалтерского учета № 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н
29. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160;
30. Приказа № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
31. Других действующих стандартов бухгалтерского учета (в т. ч. Международных стандартов финансовой отчетности);
32. Налогового, трудового, земельного, гражданского и других кодексов Российской Федерации.

3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году.

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Общество отразило последствия применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 49 стандарта, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств в межотчетный период на конец периода, предшествующий отчетному (на 31 декабря 2021 г.).

Общество скорректировало балансовую стоимость основных средств по следующим основаниям:

- 1) Установление лимита стоимости отнесения актива к основным средствам. Общество установило стоимостной лимит отнесения к основным средствам 40 000 рублей за единицу. Соответственно, основные средства балансовой стоимостью менее такого стоимостного лимита были списаны на нераспределенную прибыль прошлых лет.
- 2) Переход на модель учета по первоначальной стоимости. При переходе на новый стандарт, Общество выбрало способ учета по первоначальной стоимости в отношении объектов, по которым ранее проводилась переоценка. Накопленная на 31 декабря 2021 г. дооценка таких основных средств, числящаяся в составе добавочного капитала, была списана единовременно на нераспределенную прибыль прошлых лет на 31 декабря 2021 г.
- 3) Пересмотр элементов амортизации и пересчет накопленной амортизации. Общество пересмотрело элементы амортизации, включая сроки полезного использования, и скорректировало балансовую стоимость основных средств путем изменения суммы накопленной амортизации на дату начала применения ФСБУ 6/2020, исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.
- 4) Признание обесценения. Общество выполнило проверку основных средств на обесценение в связи с наличием признаков обесценения на дату начала применения ФСБУ 6/2020. Общество отразило обесценение, выявленное по результатам проверки, путем единовременной корректировки (уменьшения) балансовой стоимости основных средств, поскольку такое обесценение обусловлено фактами хозяйственной жизни, имевшим место до начала отчетного периода, начиная с которого применяется ФСБУ 6/2020.

3.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество отразило последствия применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в соответствии с переходными положениями п. 25 указанного стандарта перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта. Соответственно, пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, и приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, не осуществлялся.

3.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество отразило последствия применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 50 указанного стандарта, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременного признания по каждому договору аренды на конец года, предшествующего отчетному (т.е. на 31 декабря 2021 г.), права пользования активом и обязательства по аренде. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец периода, предшествующий отчетному (на 31 декабря 2021 г.), в разрезе корректировок и с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств и активов.

Во все прочие формы (Отчете о движении капитала) и соответствующие расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в разрезе корректировок					Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	Итого влияние изменений учетной политики	Итого на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
			Установление лимита стоимости актива к основным средствам	Пересчет накопленной амортизации	Признание обесценения основных средств	Изменение модели оценки основных средств после первоначального признания на модель по первоначальной стоимости	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			
АКТИВ	1110									
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Основные средства	1150	345 323 181	(569)	28 490 768	(30 927 604)	-	(2 437 405)	2 006 311	(431 094)	344 892 087
земельные участки и объекты природопользования	1151	113 447	-	-	-	-	-	-	-	113 447
здания, машины и оборудование, сооружения	1152	294 190 755	(342)	27 640 649	(30 858 782)	-	(3 218 475)	-	(3 218 475)	290 972 280
другие виды основных средств	1153	3 131 334	(227)	850 119	(68 822)	-	781 070	-	781 070	3 912 404
право пользования активом	11531		-	-	-	-	-	2 006 311	2 006 311	2 006 311
Отложенные налоговые активы	1180	7 305 795	-	-	-	-	-	776 019	776 019	8 081 814
Прочие внеоборотные активы	1190	473 084	-	-	-	-	-	-	-	473 084
Итого по разделу I	1100	360 333 288	(569)	28 490 768	(30 927 604)	-	(2 437 405)	2 006 311	344 925	360 678 213
БАЛАНС	1600	399 319 677	(569)	28 490 768	(30 927 604)	-	(2 437 405)	2 006 311	344 925	399 664 602
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310									
Переоценка внеоборотных активов	1340	46 552 319	-	-	-	(46 552 319)	(46 552 319)	-	(46 552 319)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	102 787 155	(569)	28 490 768	(30 927 604)	46 552 319	44 114 914	-	44 557 680	147 344 835
Итого по разделу III	1300	196 591 688	(569)	28 490 768	(30 927 604)	-	(2 437 405)	-	(1 994 639)	194 597 049
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410							-	0	
Отложенные налоговые обязательства	1420	23 868 242	-	-	-	-	-	333 253	333 253	24 201 495
Прочие обязательства	1450	16 602 756	-	-	-	-	-	1 456 958	1 456 958	18 059 714
в т.ч. расчеты по обязательствам по аренде	1451		-	-	-	-	-	1 456 958	1 456 958	1 456 958
Итого по разделу IV	1400	103 350 998	-	-	-	-	-	1 456 958	1 790 211	105 141 209
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510									
Кредиторская задолженность	1520	54 711 556	-	-	-	-	-	549 353	549 353	55 260 909
расчеты по обязательствам по аренде	1529	-	-	-	-	-	-	549 353	549 353	549 353
Итого по разделу V	1500	99 376 991	-	-	-	-	-	549 353	549 353	99 926 344
БАЛАНС	1700	399 319 677	(569)	28 490 768	(30 927 604)	-	(2 437 405)	2 006 311	344 925	399 664 602

4. Учетная политика

В отчетном периоде в Обществе действовали бухгалтерская и налоговая учетные политики, утвержденные приказом Генерального директора № 1426 от 28.12.2021 г.

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Обществом используются последовательно следующие документы:

- международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета,

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 на дату оприходования, определяемой согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы («НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученных Обществом устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.

В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, включаются все расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. НМА, переведенные из состава расходов на НИОКР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКР в состав НМА.

Первоначальная стоимость НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не изменяется, переоценка стоимости НМА и тестирование на обесценение не производится.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в балансе Общества отсутствуют.

Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

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

Информация о ключевых объектах НМА, сформированных по результатам выполнения НИОКР, учтенных на балансе Общества:

№	Наименование НМА/объекта интеллектуальной собственности	Первоначальная стоимость НМА (без НДС)	Срок полезного использования НМА, мес.	Дополнительная информация о НМА
1	Переходной пункт кабельно-воздушной линии с двумя площадками обслуживания (патент на полезную модель от 01.08.2019 № 191299).	34 155	112	Полезная модель предназначена для обеспечения размещения первичного и вторичного электрооборудования на разных площадках переходного пункта при одновременном обеспечении возможности удобного обслуживания этого оборудования. В 2019 году заключен лицензионный договор с АО «НПО Стример» на право использования полезной модели при разработке проектной и рабочей документации высоковольтных воздушных и кабельных линий электропередачи, а также ввоз на территорию Российской Федерации, изготовление (производство), применение, предложение о продаже, продажу, иное введение в гражданский оборот или хранение для этих целей продукта, в котором использован результат интеллектуальной деятельности («РИД»).
2	Цифровой переходный пункт с контрольным оборудованием (патент на изобретение от 29.12.2020 № 2739911)	34 155	230	Изобретение предназначено для обеспечения переходного пункта кабельно-воздушной линии специальным измерительным цифровым оборудованием, определяющим, на каком участке произошло повреждение, а также средствами связи, с помощью

№	Наименование НМА/объекта интеллектуальной собственности	Первоначальная стоимость НМА (без НДС)	Срок полезного исполь- зования НМА, мес.	Дополнительная информация о НМА
				<p>которых полученные данные передаются на пункт управления подстанции с помощью цифрового сигнала.</p> <p>В 2019 году заключен лицензионный договор с АО «НПО Стример» на право использования изобретения при разработке проектной и рабочей документации высоковольтных воздушных и кабельных линий электропередачи, а также ввоз на территорию Российской Федерации, изготовление (производство), применение, предложение о продаже, продаже, иное введение в гражданский оборот или хранение для этих целей продукта, в котором использован РИД.</p>
3	<p>Программа для ЭВМ «Автоматизированная система мониторинга устройств релейной защиты и автоматики для диспетчерского пункта Общества» (свидетельство о гос. Регистрации от 18.05.2022 № 2022619012)</p>	27 360	117	<p>Программа предназначена для выполнения удаленного автоматического контроля состояния микропроцессорных устройств релейной защиты и автоматики, установленных на подстанциях Общества. Программа обеспечивает: программное определение места повреждения на ЛЭП по двустороннему замеру; расчёт индекса готовности РЗА по результатам самодиагностики.</p>
4	<p>Устройство дистанционной защиты (патент на полезную модель от 28.04.2021 № 203930)</p>	17 468	107	<p>Полезная модель относится к области электротехники и электроэнергетики, в частности к средствам релейной защиты электрических сетей. Целью полезной модели является создание устройства, реализующего дистанционный принцип защиты. Использование прямой оценки удаленности места повреждения позволяет повысить точность дистанционной защиты, а реализация зависимой выдержки времени – степень ее селективности. В 2022 году заключен лицензионный</p>

№	Наименование НМА/объекта интеллектуальной собственности	Первоначальная стоимость НМА (без НДС)	Срок полезного исполь- зования НМА, мес.	Дополнительная информация о НМА
				договор с ООО «НПП Бреслер» на право использования полезной модели при разработке проектной и рабочей документации устройств дистанционной защиты, а также ввоз на территорию Российской Федерации, изготовление (производство), применение, предложение о продаже, продаже, иное введение в гражданский оборот или хранение для этих целей Продукта, в котором использован РИД.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в разделе 5.1.1 Пояснений в табличной форме «Наличие и движение нематериальных активов», а по незаконченным операциям по приобретению в разделе 5.2.2 Пояснений в табличной форме «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА».

6. Результаты исследований и разработок

Объектами учета в качестве научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ («НИОКР») являются работы, завершенные с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем. В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Информация о затратах на НИОКР и движении НИОКР приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.2.1. «Наличие и движение результатов НИОКР»

5.2.2. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА».

7. Основные средства и капитальные вложения

7.1. Основные средства

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющими стоимость ниже лимита, установленного Обществом в сумме 40 тысяч рублей за единицу с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

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

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

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После первоначального признания основные средства отражаются в отчетности по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально стоимости объектов.

Имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, оценивается (в части оплаты неденежными средствами) по справедливой стоимости передаваемого Обществу имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации, определяется исходя из справедливой стоимости этих объектов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования этих основных средств финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов.

Выявленные при инвентаризации основные средства оцениваются и принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости с отражением результата в составе прочих доходов.

Затраты по полученным займам и кредитам включаются в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива.

Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:

- подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление;
- объект определен инвестиционной (иной) программой Общества;
- в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению.

В частности, создание инвестиционного актива может быть связано с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих объектов непроектируемой сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию,
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей)
- приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКР и т.п.).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Оценка основных средств после первоначального признания производится по первоначальной стоимости.

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

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

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

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.

Расходы по кредитам и займам в размере 1 824 557 тыс. руб. (2021 год: 1 931 205 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость инвестиционного актива в течение отчетного периода. Ставка капитализации составила 0,54% (2021 год: 0,56%) и представляет собой средневзвешенную годовую ставку по всем нецелевым займам, использованным для создания инвестиционных активов.

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

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельные участки	115 227	113 447	113 670
Объекты жилищного фонда	-	-	64
Итого	115 227	113 447	113 734

В собственности Общества находится пятьдесят семь земельных участков общей площадью 54,7 га (31 декабря 2021 г.: шесть участков 54,66 га; 31 декабря 2020 г.: 54,58 га).

Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.

Информация по группам основных средств, изменении стоимости и использовании приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.3.1. «Наличие и движение основных средств»

5.3.1.1. «Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)»

5.3.1.2. «Обесценение основных средств»

5.3.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки. Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

5.3.4. «Иное использование основных средств»

7.2. Капитальные вложения

Объектом учета капитальных вложений является объект строительства (восстановления), под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта основного средства в соответствии с ОКОФ.

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Информация о капитальных вложениях приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.3.5. «Незавершенные капитальные вложения»

5.3.6. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

7.3. Обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом

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

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, по которым отсутствует активный рынок.

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС»), определяются Обществом на основании географического расположения филиалов и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования. Общество выделяет следующие ЕГДС исходя из установленных тарифов по передаче электроэнергии по Москве и Московской области:

- ЕГДС по Москве
- ЕГДС по Московской области.

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

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

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

Меняющиеся рыночные и экономические условия, вкуче с объемом реализуемых Обществом инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении ЕГДС по Москве и Московской области.

При оценке возмещаемой стоимости активов ЕГДС были использованы следующие основные допущения:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода с 2023 по 2027 годы по ЕГДС Московская область и для периода с 2023 по 2032 годы по ЕГДС Москва на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2023 год.

- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2023 год и их дальнейшего прогнозного роста.

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех тестируемых ЕГДС были определены на основе годовых бизнес-планов на 2023 год и их дальнейшего прогнозного роста.

- Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогножном периоде составила 4%.

- Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 10,2 % на 31 декабря 2022 года.

По результатам проверки на обесценение возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила: по ЕГДС Москва 201 888 292 тыс. руб., по ЕГДС Московская область 142 583 824 тыс. руб. Балансовая стоимость тестируемых активов по ЕГДС Москва превысила их возмещаемую стоимость. Общество признало обесценение за 2022 год на 21 453 639 тыс. руб. В отношении активов по ЕГДС Московская область обесценения не выявлено.

Признание убытка от обесценения связано в основном с ростом балансовой стоимости активов и инвестиционных потоков, а так же с риском инфляционных ожиданий.

Информация о суммах убытков от обесценения, признанных или восстановленных в разрезе ЕГДС, приведена в разделе Пояснений в табличной форме 5.13. «Информация по отчетным сегментам».

8. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Права пользования активом признается на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости, которая 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, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния), если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость права пользования активом погашается равномерно линейным методом в течение всего срока аренды. После первоначального признания активы в форме права пользования отражаются в отчетности по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения, с корректировкой на пересмотр обязательств по аренде.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В течение всего срока аренды величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях изменения условий договора аренды, изменения намерения продлевать или сокращать срок 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.

Срок аренды определяются, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, учитывая возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Информация о наличии и движении прав пользования активами и обязательствах по аренде раскрыта в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.3.7. «Наличие и движение права пользования активом»,

5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

9. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений на конец отчетного года. Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

– вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений;

– ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов.

Вложения в уставный капитал других компаний

Общество имеет доли в уставном капитале компаний, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

Наименование компании	Доля в уставном капитале	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
АО «МОЭСК-Инжиниринг»	100%	2 260 194	2 260 194	2 260 194
АО «Энергоцентр»	100%	1 171 000	1 171 000	1 171 000
АО «Завод РЭТО»	100%	661 955	661 955	661 955
Итого		4 093 149	4 093 149	4 093 149
Минус: резерв на обесценение		(1 204 233)	(1 845 709)	(988 298)
Итого		2 888 916	2 247 440	3 104 851

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество восстановило резерв в размере 641 476 тыс. руб. (2021 год: доначисление резерва 857 411 тыс. руб.). Причины восстановления резерва:

1) превышение стоимости чистых активов АО «МОЭСК-Инжиниринг» над стоимостью финансовых вложений Общества по состоянию на дату проведения анализа по методу расчета по стоимости чистых активов и наблюдаемый рост относительно предыдущего периода;

2) положительная динамика по финансовым результатам, в 2022 году АО «МОЭСК-Инжиниринг» осуществлена выплата дивидендов в адрес Общества в размере 25% от чистой прибыли 2021 года.

Стоимость вкладов в уставный капитал дочерних обществ на отчетную дату отражена в балансе по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.4.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

5.4.2. «Корректировка оценок финансовых вложений»

5.4.3. «Иное использование финансовых вложений».

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Курсовая разница по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ доллара США к рублю на 31 декабря 2022 г. составил 70,3375 рублей (31 декабря 2021 г.: 74,2926 рублей; 31 декабря 2020 г.: 73,8757 рублей).

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	991 394	5 324 969	1 159 296
Прочие (денежные документы) в том числе:	14 200 002	5 091 294	1
депозитные вклады со сроком погашения три месяца и менее	14 200 000	4 629 000	-
переводы в пути	-	462 292	-
Прочее	2	2	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	15 191 396	10 416 263	1 159 297

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в форме открытых Обществу, но неиспользованных лимитов по заключенным кредитным договорам и овердрафтам на общую сумму 165 120 000 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в размере 3 000 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;
- денежные средства в размере 162 120 000 тыс. руб. по кредитам, недополученным по состоянию на отчетную дату по заключенным кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело:

- полученных поручительств третьих лиц;
- недоступных для использования сумм денежных средств, в том числе открытые в пользу других по незавершенным на отчетную дату сделкам;
- средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

11. Запасы

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, Общество применяет положения ФСБУ 5/2019.

Материальные ценности, входящие в состав аварийного резерва (за исключением объектов, признаваемых основными средствами) учитываются Обществом в составе запасов. Аварийный резерв представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах. Единицей запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением

их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Транспортно-заготовительные расходы Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования учитываются в составе отклонений в стоимости запасов по номенклатуре запасов.

Оценка запасов на отчетную дату производится по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов при продаже учитываются обособленно от расходов от списания запасов при выбытии в случаях, отличных от продажи.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки.

Информация о материально-производственных запасах приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.5.1. «Запасы»

5.5.2. «Запасы в залоге».

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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.

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

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	1 137 234	-	199 817
Налог на добавленную стоимость	2 216 071	449 656	1 075 586
Налог на имущество	167 955	4 403	15 404
Транспортный налог	5 694	5 641	11 129
Земельный налог	-	-	5 039
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	3 526 954	459 700	1 306 975

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным авансам выданным и полученным отражена с учетом НДС. При том, суммы НДС, исчисленные с авансов полученных, отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 10 478 289 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 7 604 335 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 6 002 146 тыс. руб.). Сумма НДС с авансов выданных отражена по строке 1550 «Прочие обязательства» в общей сумме 139 372 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 141 481 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 143 275 тыс. руб.).

Долгосрочная часть кредиторской задолженности (полученные авансы по услугам по технологическому присоединению и прочим услугам) представлена в балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

- 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- 5.6.3. «Просроченная дебиторская задолженность»
- 5.6.5. «Наличие и движение кредиторской задолженности»
- 5.6.6. «Просроченная кредиторская задолженность»

В оборотах включена задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном и том же периоде.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

Уставный капитал состоит из 48 707 091 574 (сорок восемь миллиардов семьсот семь миллионов девяносто одна тысяча пятьсот семьдесят четыре) обыкновенных акций номиналом 0,50 рублей. Сумма уставного капитала составляет 24 353 546 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года все выпущенные акции полностью оплачены и находятся в обращении. Выкупа собственных акций или иных изменений в структуре капитала в 2022 году не произошло.

В 2022 году объявлены дивиденды за 9 месяцев 2022 года по обыкновенным акциям в сумме 4 135 232 тыс. руб. или 0,0849 руб. на одну обыкновенную акцию.

В 2022 году объявлены дивиденды за 2021 год по обыкновенным акциям в сумме 4 627 174 тыс. руб. или 0,0950 руб. на одну обыкновенную акцию.

В 2021 году объявлены дивиденды за 2020 год по обыкновенным акциям в сумме 2 401 259 тыс. руб. или 0,0493 руб. на одну обыкновенную акцию.

Общество сформировало резервный капитал в размере 5% от уставного капитала, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал формировался за счет чистой прибыли Общества.

У Общества нет потенциальных разводняющих акций.

Информация о движении капитала приведена в разделе 3.1. «Движение капитала» Отчета об изменении капитала.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию приведена в разделе 2.2. «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию» Отчета о финансовых результатах.

14. Кредиты и займы

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам,
- по основной сумме заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентам.

Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в целях создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива.

Общество производит реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты;
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев;
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев.

В отчете о движении денежных средств поступления и погашения отражаются свернуто, за вычетом оборотов по кредитам полученным, которые были погашены в течение 3-х месяцев.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства
Кредиты банков	20 000 000	22 880 000	42 880 000	-	42 600 000	-
Облигационные займы, в том числе:	5 000 000	15 281 300	20 000 000	18 252 300	38 000 000	-
БО-05	5 000 000	-	5 000 000	-	5 000 000	-
БО-10	-	-	-	10 117 100	10 000 000	-
001P-01	-	-	-	8 135 200	8 000 000	-
001P-02	-	10 225 800	10 000 000	-	10 000 000	-
001P-03	-	5 055 500	5 000 000	-	5 000 000	-

	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства
Проценты по долго-срочным кредитам и облигационным займам	-	72 044	-	349 744	-	595 470
Итого заемные средства, в том числе:	25 000 000	38 233 344	62 880 000	18 602 044	80 600 000	595 470
Основной долг	25 000 000	37 880 000	62 880 000	18 000 000	80 600 000	-
Проценты к уплате	-	353 344	-	602 044	-	595 470

Балансовая стоимость всех предоставленных кредитов и займов выражена в российских рублях. Под полученные кредиты и займы Общество не предоставляло обеспечений.

В 2022 году Обществом было привлечено по кредитным линиям 3 300 000 тыс. руб. (2021 г.: 71 685 662 тыс. руб.), из которых 3 300 000 тыс. руб. (2021 г.: 23 599 243 тыс. руб.) были возвращены в течение 3-х месяцев с даты привлечения и в отчете о движении данные денежных средств представлены свернуто.

Сумма погашения обязательств по кредитам и займам составила 21 300 000 тыс. руб. (2021 г.: 71 405 662 тыс. руб.), включая привлеченные кредиты на период до 3-х месяцев.

Ниже представлена информация по размещенным облигационным займам по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Серия	Дата размещения	Дата погашения	Дата oferty	Сумма займа	Купон
БО-05	07.06.2016	26.05.2026	30.05.2024	5 000 000	8.40%
001P-02	21.02.2020	14.02.2025	17.02.2023	10 000 000	6.15%
001P-03	22.07.2020	16.07.2025	19.07.2023	5 000 000	5.55%

В 2022 году привлечение по облигационным займам не производилось, при этом Общество погасило облигационные займы БО-10 в размере 10 000 000 тыс. руб. и 001P-01 в размере 8 000 000 тыс. руб. на общую сумму 18 000 000 тыс. руб.

В 2022 году Обществом векселя не выдавались и не продавались.

Ниже представлены сроки погашения основного долга по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Сумма
2023 год	37 880 000
2024 год	25 000 000
Итого	62 880 000

В 2022 году Общество не получало дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Информация о займах и кредитах приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.6.7 «Кредиты и займы»

5.6.8. «Затраты по кредитам и займам».

15. Доходы будущих периодов.

В качестве доходов будущих периодов признается стоимость безвозмездно полученных по договорам дарения объектов электросетевого хозяйства и сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из справедливой стоимости этих объектов на дату принятия к бухгалтерскому учету. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц, отражается в составе доходов будущих периодов на дату поступления денежных средств на расчетный счет Общества и признается в качестве прочих доходов по дате подписания Акта об исполнении обязательств.

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря включают:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Доход от получения основных средств по договорам дарения	7 580 301	6 060 599	5 150 777
Соглашения по компенсации потерь в денежной форме	9 130 059	4 205 436	3 547 736
Итого	16 710 360	10 266 035	8 698 513

Сумма безвозмездно полученных объектов электросетевого хозяйства, переданных по договорам дарения, составила 1 882 303 тыс. руб. (2021 г.: 1 237 294 тыс. руб.). Сумма, списанная в состав прочего дохода в размере амортизации ранее признанных объектов, составила 362 601 тыс. руб. (2021 г.: 327 472 тыс. руб.).

По соглашениям по компенсации потерь в денежной форме было получено 6 565 265 тыс. руб. (2021 г.: 1 229 243 тыс. руб.) по новым договорам, связанным с мероприятиями по ликвидации, частичной ликвидации или переносу имущества Общества, расположенного на территориях осуществления строительства объектов третьих лиц или социальных объектов. При этом, по завершенным договорам в состав доходов было отнесено 1 859 628 тыс. руб. (2021 г.: 714 535 тыс. руб.).

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;

- допущения и оценки, используемые при оценке разногласий и выполнении условий признания выручки;
- допущения, используемые при оценке справедливой стоимости имущества, получаемых безвозмездно.

Общество признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства. При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера, величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.

К резервам под оценочные обязательства относятся следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год, вознаграждения за 4 квартал и декабрь отчетного года;
- резерв по незавершенным на отчетную дату судебным делам, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- прочие резервы предстоящих расходов.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работникам формируется по каждому работнику. Резерв начисляется ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца). Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работникам по состоянию на отчетную дату уточняется, исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится восстановление, при недостаточности - доначисление. При недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства величина превышения в момент предоставления отпуска и начисления отпускных работнику отражается как начисление обязательства по отпускным в обычном порядке.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год, за четвертый квартал, за декабрь отчетного года определяется как сумма вознаграждения, право на получение которой появляется у работников Общества за отчетный период и создается один раз в год. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала). При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств.

Условный актив, возникающий у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, не признается в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам Общество относит существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания. Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5.7.1. «Оценочные обязательства» Пояснений в табличной форме. Все оценочные обязательства имеют краткосрочный характер.

Судебные иски.

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом создано оценочное обязательство в размере 385 957 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 623 953 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 543 409 тыс. руб.) на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, включая споры с АО «Мосэнергосбыт» по разногласиям, находящимся на стадии судебных разбирательств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество находилось в процессе урегулирования ряда иных судебных разбирательств, последствия которых не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года они не оказали. При наступлении определенных событий или принятия решения не пользу Общества у Общества могут возникнуть дополнительные обязательства и расходы.

Разногласия с контрагентами

Определенная специфика механизмов функционирования рынка электроэнергии обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии.

Принимая во внимание все обстоятельства и сложившиеся текущие условия урегулирования разногласий по объемам переданной электроэнергии в части оказания услуг по передаче электроэнергии и затрат за электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, Обществом по состоянию на 31 декабря 2022г. признано оценочное обязательство на покрытие возможного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий не в пользу Общества в сумме 3 285 859 тыс. руб. (31 декабря 2021г.: 2 444 334 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г: 1 997 461 тыс. руб.).

Дополнительная информация представлена в разделе 26 Текстовых примечаний.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год, за декабрь и 4 квартал

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год, ежемесячного вознаграждения за декабрь 2022 года и ежеквартального вознаграждения по итогам работы за 4 квартал 2022 года.

Сумма оценочного резерва по выплатам вознаграждений по итогам года составила 2 071 906 тыс. руб. (31 декабря 2021г.: 2 043 979 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 1 811 605 тыс. руб.).

Ниже представлена расшифровка прочих оценочных обязательств по вознаграждениям за 2022 год:

	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Ежемесячная премия за декабрь	403 332	416 463	(325 069)	494 726
Квартальная премия за 4 квартал	204 378	155 234	(107 185)	252 427
ВСЕГО	607 710	571 697	(432 254)	747 153

Налогообложение

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом.

Общество оспорило в судебном порядке доначисления налога на имущество за 2013-2015 годы, связанные с квалификацией объектов в качестве движимого или недвижимого имущества. Судебные заседания разных инстанций проводились в 2018-2022 гг. В 2022 г. Верховный Суд РФ Определением от № 305-ЭС22-13255 по делу № А40-317545/2018 постановил отказать Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. 12 февраля 2023 г., возможность обжалования принятых в пользу Общества судебных актов, даже при условии восстановления срока на обжалование, истекла. Все вышеуказанное послужило основанием для восстановления на 31 декабря 2022 г. ранее созданного оценочного обязательства на сумму 8 946 966 тыс. руб.

В октябре 2022 года Обществом получен Акт выездной налоговой проверки за период 2016-2018 гг. № 23-07/407ВП/14А, в котором налоговый орган определил правонарушение на сумму 194 780 тыс. руб. в части не начисления налога на имущество по ряду объектов, переqualифицированных налоговым органом в недвижимое имущество. Решение налогового органа по результатам проверки не принято. Руководство Общества оценивает риск взыскания вышеуказанной недоимки как маловероятный.

Оценочное обязательство на покрытие вероятного оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий по налогам не в пользу Общества составило 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г: 8 946 966 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г: 6 195 590 тыс. руб.).

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2022 года интерпретированы им корректно, и позиция Общества с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

17. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило в качестве обеспечения исполнения контрагентами своих обязательств перед Обществом гарантии на общую сумму 6 241 271 тыс. руб., из них:

банковские гарантии в размере 5 876 294 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. 5 927 998 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 4 665 960 тыс. руб.);

залог недвижимого имущества на сумму 364 977 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 364 977 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 364 977 тыс. руб.).

Банковские гарантии, преимущественно, получены в отношении контрагентов, осуществляющих работы капитального строительства. Залог недвижимого имущества оформлен в рамках мирового соглашения о возврате Обществу долга за бездоговорное потребление электроэнергии.

Информация об обеспечении обязательств приведена в разделе 5.8. «Обеспечения» Пояснений в табличной форме.

18. Государственная помощь

Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь, в том числе в форме субсидий (далее «бюджетные средства»). Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы;

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.

Информация о государственной помощи приведена в следующих разделах Пояснений в табличной форме:

5.9. «Государственная помощь»

5.10. «Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления».

19. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от передачи электроэнергии;
- доходы от оказания услуг по технологическому присоединению к электрической сети;
- доходы от перепродажи электроэнергии и мощности
- доходы от аренды;
- доходы от продажи прочих товаров (работ, услуг) промышленного и непромышленного характера.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы от оказания услуг по технологическому присоединению к электрической сети;
- расходы на перепродажу электроэнергии и мощности
- расходы от аренды;
- расходы по продаже прочих товаров (работ, услуг) промышленного и непромышленного характера.

Затраты, произведенные 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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Информация о структуре выручки, включая выручку от услуг по передаче электроэнергии, представлена в форме 2 «Отчет о финансовых результатах».

Информация о расходах по обычным видам деятельности, а также управленческим расходам приведена в разделе 2.1. «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат» Пояснений в табличной форме.

20. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в разделе 5.11 «Прочие доходы и расходы» Пояснений в табличной форме.

21. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в приложении 2.3 «Налогообложение прибыли».

Информация об отложенных налогах приведена в разделе 5.7.2 «Отложенные налоги» Пояснений в табличной форме.

22. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду.

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

- члены Совета директоров Общества (п.1 текстовых пояснений);
- члены Правления Общества (п.1 текстовых пояснений);
- единоличный исполнительный орган Общества;
- ПАО «Россети» (принадлежит 50,90 % обыкновенных акций Общества) и его дочерние предприятия;
- АО «Энергоцентр» (100 % акций принадлежит Обществу);
- АО «МОЭСК - Инжиниринг» (100 % акций принадлежит Обществу);
- АО «Завод РЭТО» (100 % акций принадлежит Обществу);
- лица, входящие в группу лиц ПАО «Россети» (прочие связанные стороны).

В отчетном периоде Обществом осуществлялись хозяйственные операции:

- с дочерними обществами, связанные с производственной деятельностью (приобретение товаров, работ, услуг);
- с контролирующей организацией ПАО «Россети», связанные с оказанием услуг Обществу по организации казначейской функции и по осуществлению технического надзора на объектах электросетевого хозяйства;
- с прочими связанными сторонами по вопросам осуществления хозяйственной деятельности Общества.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022 год		2021 год		2020 год		Форма расчетов
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	
Дебиторская задолженность и авансы выданные всего:	1 411 180	(693 150)	1 502 360	(890 210)	1 500 875	(609 159)	безналичная
- дочерние хозяйственные общества	667 509	-	569 891	-	611 325	-	безналичная
- прочие связанные стороны	743 671	(693 150)	932 469	(890 210)	889 550	(609 159)	безналичная
Кредиторская задолженность всего:	5 761 621		1 775 059		1 810 829		безналичная
- дочерние хозяйственные общества, в т. ч.:	448 642		396 012		395 914		безналичная
кредиторская задолженность	447 896		395 485		380 951		безналичная
обеспечительные платежи	746		527		14 963		безналичная
- контролирующая организация ПАО «Россети», в т. ч.:	2 105 033		67 056		72 793		безналичная
задолженность по выплате доходов	2 105 027		-		-		безналичная
кредиторская задолженность	-		67 050		72 787		безналичная
обеспечительный платеж	6		6		6		безналичная
- прочие связанные стороны, в т. ч.:	3 207 946		1 311 991		1 342 122		безналичная
кредиторская задолженность	3 207 946		1 311 991		1 342 122		безналичная
обеспечительные платежи	-		-		-		безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг, всего:	316 074	247 383
- дочерние хозяйственные общества, в т. ч.	138 155	53 889
- контролирующая организация	2 005	1 591
ПАО «Россети»	2 005	1 591
- прочие связанные стороны	84 232	191 903
Доходы от участия в дочерних хозяйственных обществах	42 913	-
Прочие доходы от связанных сторон	48 769	-

	2022 год	2021 год
Приобретение товаров, работ, услуг, всего:	30 339 517	26 202 616
- дочерние хозяйственные общества	2 711 750	2 152 468
- контролирующая организация	4 523 604	1 645 312
ПАО «Россети»	63 130	422 959
ПАО «Россети» начислены дивиденды	4 460 474	1 222 353
- прочие связанные стороны	23 104 163	22 404 836
Аренда имущества у связанных сторон, всего:	471 403	469 919
- дочерние хозяйственные общества	471 403	469 919
	2022 год	2021 год
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам, всего:	7 803	7 752
- дочерние хозяйственные общества	7 803	7 752

Вознаграждение членов Совета директоров и членов Комитетов Общества.

В 2022 году общий размер вознаграждения, начисленного членам Совета директоров Общества, за участие в заседаниях Совета директоров составил 35 020 тыс. руб. с НДС/Л (2021 г.: 24 547 тыс. руб. с НДС/Л).

Порядок выплат вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров установлен Положением о выплате членам Совета директоров вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров Общества 14.06.2019 (протокол от 19.06.2019 №21).

В 2022 году общий размер вознаграждения, начисленного членам Комитетов Совета директоров, за участие в работе Комитетов (с учетом вознаграждения экспертам Комитета по аудиту) составил 2 620 тыс. руб. с НДС/Л (2021 г.: 1 827 тыс. руб. с НДС/Л).

Размер и порядок выплат вознаграждений и компенсаций членам Комитетов Совета директоров установлен Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Комитетов Совета директоров, утвержденным Советом директоров Общества 24.02.2016 (протокол от 26.02.2016 № 276).

Вознаграждение членам Ревизионной комиссии Общества.

В 2022 году общий размер вознаграждения, начисленного членам Ревизионной комиссии Общества, за проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества составил 792 тыс. руб. с НДС/Л (2021 г.: 795 тыс. руб. с НДС/Л).

Размер и порядок выплаты вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной

комиссии установлен Положением о выплате членам Ревизионной комиссии вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров Общества 07.06.2018 (протокол от 13.06.2018 № 20).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование	2022 год	2021 год
Оплата труда	197 197	216 771
Премия по итогам за год	545 964	132 720
Ежегодный оплачиваемый отпуск	21 039	28 387
Компенсация за неиспользуемый отпуск при увольнении	28 002	4 012
Прочие выплаты, включая доходы в натуральном выражении	14 955	12 823
Страховые взносы	130 098	63 858
Итого краткосрочные вознаграждения	937 255	458 571

На 31 декабря 2022 г. созданы оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов на вознаграждения основному управленческому персоналу (включая страховые взносы):

- Оценочные обязательства по отпускам – 6 869 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 28 205 тыс. руб.);
- Оценочные обязательства по выплате премии за год – 651 829 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 741 058 тыс. руб.)

Общество не имеет опционных программ, выплаты долгосрочного характера, связанные с опционами, не производились.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

23. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, которые бы требовали корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытий в примечаниях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», кроме указанных ниже.

Обществом был выплачен купонный доход:

- по облигациям серии 001P-03, размещенной 17.07.2020 г., в размере 69 200 тыс. руб.,
- по облигациям серии 001P-02, размещенной 17.02.2020 г., в размере 306 700 тыс. руб.

22 февраля 2023 г. состоялся частичный выкуп облигаций серии 001P-02 в сумме 9 528 228 тыс. руб.

24. Информация по сегментам

Общество осуществляет регулируемую деятельность по основным видам деятельности на территории двух субъектов Российской Федерации: г. Москва и Московская область.

Общество получает выручку от следующих видов услуг по обоим сегментам:

- Выручка от услуг по передаче электрической энергии,
- Выручка от услуг по технологическому присоединению к электрической сети,

- Выручка от услуг промышленного и непромышленного характера (в т.ч. от аренды, от продажи прочих товаров (работ, услуг) промышленного и непромышленного характера).

Деятельность по перепродаже электроэнергии и мощности осуществляется на территории одного субъекта Российской Федерации - Московская область.

Тарифы на услуги по основным видам деятельности – услуги по передаче электроэнергии, услуги по технологическому присоединению к сети и на перепродажу электроэнергии и мощности устанавливаются региональными регулирующими органами.

В целях соблюдения требований Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «О электроэнергетике», Постановления Правительства Российской Федерации от 22.09.2008 №707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий», Постановления Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 №24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии», Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 №585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» Общество обеспечивает раздельный учет по субъектам Российской Федерации и по видам деятельности.

В управленческом учете выделяются два сегмента (деление по географическому признаку):

Сегмент А – деятельность Общества на территории г. Москвы;

Сегмент Б - деятельность Общества на территории Московской области.

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений (по данным управленческого учета).

Ведение раздельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета Общества, в соответствии с методикой ведения раздельного учета доходов, расходов, финансовых результатов по видам деятельности и территориальному признаку сегментов.

Распределение показателей производится следующим образом:

(1) По видам деятельности

Учет расходов организуется по местам возникновения затрат. Под местом возникновения затрат в системе управленческого учета понимается структурное подразделение исполнительного аппарата (филиала) Общества.

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам деятельности производится по статьям расходов.

Распределение прочих доходов и расходов по видам деятельности

Для распределения доходов и расходов по 91 балансовому счету по видам деятельности принят следующий механизм:

Проценты к получению относятся на вид деятельности «Услуги промышленного и непромышленного характера».

Проценты к уплате по кредитам относятся на вид деятельности «Передача электрической энергии».

Прочие доходы и расходы по 91 балансовому счету относятся на вид деятельности «Передача электрической энергии» за исключением:

- начисления и восстановления резервов по договорам техприсоединения;
- начисления и восстановления резервов по договорам по прочей деятельности;
- затрат на спонсорскую и благотворительную помощь;
- процентов к получению;
- услуг банков;
- списания незавершенного строительства по объектам техприсоединения;
- списания кредиторской задолженности по договорам техприсоединения;
- доходов и расходов по искам по договорам техприсоединения;
- доходов и расходов по искам по договорам прочей деятельности;
- доходов и расходов, выявленных в текущем периоде, не отраженные в предшествующих отчетных периодах;
- расходов на обесценение электросетевых активов по виду деятельности «Технологические присоединения»;
- прочих доходов и расходов, связанных с энергосбытовой деятельностью, относимых по видам деятельности «Технологические присоединения», «Услуги промышленного и непромышленного характера», «Перепродажа электроэнергии и мощности».

На прочие доходы и расходы по 91 балансовому счету по виду деятельности «Технологические присоединения» относятся:

- начисление и восстановление резервов по договорам техприсоединения;
- доходы и расходы по искам по договорам техприсоединения;
- списание незавершенного строительства по объектам техприсоединения;
- списание кредиторской задолженности по договорам техприсоединения;
- доходы и расходы, выявленные в текущем периоде, не отраженные в предшествующих отчетных периодах;
- расходы на обесценение электросетевых активов в доле ввода основных фондов по объектам технологического присоединения к общему объему ввода основных фондов.

На прочие доходы и расходы по 91 балансовому счету по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности» относятся:

- начисление и восстановление резервов, связанных с энергосбытовой деятельностью;
- доходы и расходы по искам, связанным с энергосбытовой деятельностью;
- пени, штрафы, неустойки, связанные с энергосбытовой деятельностью;
- расходы на услуги банков, связанные с энергосбытовой деятельностью;
- выявленные в текущем периоде доходы и расходы, не отраженные в предшествующих отчетных периодах.

На прочие доходы и расходы по 91 балансовому счету по виду деятельности «Услуги промышленного и непромышленного характера» относятся:

- затраты на спонсорскую и благотворительную помощь;
- начисление и восстановление резервов по договорам прочей деятельности;
- доходы и расходы по искам по договорам прочей деятельности;
- доходы и расходы, выявленные в текущем периоде, не отраженные в предшествующих отчетных периодах;
- прочие расходы, финансируемые за счет источника прочая деятельность.

Распределение налога на прибыль

Распределение текущего налога на прибыль по видам деятельности производится на уровне Общества по данным бухгалтерской отчетности.

Налог на прибыль по виду деятельности «Технологические присоединения к сети» исчисляется исходя прибыли до налогообложения данного вида деятельности и ставки налога на прибыль.

Налог на прибыль по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности» исчисляется исходя из прибыли данного вида деятельности и ставки налога на прибыль.

Налог на прибыль по виду деятельности «Услуги промышленного и непромышленного характера» исчисляется исходя прибыли до налогообложения данного вида деятельности и ставки налога на прибыль.

Налог на прибыль по виду деятельности «Передача и распределение электрической энергии» рассчитывается как разница между налогом на прибыль по всем видам деятельности и налогом на прибыль по видам деятельности «Технологические присоединения к сети» и «Услуги промышленного и непромышленного характера», «Перепродажа электроэнергии и мощности».

(2) По территориальному признаку

Распределение по территориальному признаку осуществляется вторым этапом, после распределения доходов и расходов, а также финансового результата по видам деятельности.

Доходы по всем видам деятельности по территориальной принадлежности распределяются по субъектам Российской Федерации путем прямого отнесения доходов в зависимости от того, на территории какого субъекта были оказаны услуги.

Расходы Общества по виду деятельности «Передача электрической энергии» по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации:

- расходы филиалов Общества, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, относятся по территориальной принадлежности филиала к субъекту Российской Федерации;

- расходы филиалов Общества, расположенных на территории более одного субъекта Российской Федерации, относятся пропорционально натуральному показателю «Объем основного оборудования, находящегося на балансе филиалов в условных единицах» за отчетный период, за исключением статей затрат, которые по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации на основании первичных документов;

- расходы исполнительного аппарата относятся пропорционально натуральному показателю «Объем основного оборудования, находящегося на балансе филиалов в условных единицах» за отчетный период, за исключением статей затрат, которые по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации на основании первичных документов.

Расходы по виду деятельности «Технологические присоединения к сети» по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации:

- расходы филиалов Общества, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, относятся по территориальной принадлежности филиала к субъекту Российской Федерации;

- расходы исполнительного аппарата пропорционально выручке от технологических присоединений по субъектам Российской Федерации за отчетный период, за исключением статей затрат, которые по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации на основании первичных документов.

Расходы по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности» относятся на субъект Российской Федерации в зависимости от того, на территории какого субъекта были оказаны услуги (Московская область).

Расходы по виду деятельности «Услуги промышленного и непромышленного характера» по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации:

- расходы филиалов Общества, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, относятся по территориальной принадлежности филиала к субъекту Российской Федерации;

- расходы филиала Энергоучет относятся на субъект Российской Федерации (г. Москва).

- расходы исполнительного аппарата Общества по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации пропорционально выручки по прочей деятельности за предыдущий отчетный период.

Управленческие расходы Общества по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации пропорционально себестоимости соответствующего региона за предыдущий отчетный период (квартал, нарастающим итогом с начала года) без учета неподконтрольных расходов.

Коммерческие расходы относятся на субъект Российской Федерации в зависимости от того, на территории какого субъекта были оказаны услуги.

Доходы и расходы Общества по 91 балансовому счету по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации в следующем порядке:

- Доходы и расходы филиалов Общества относятся по территориальной принадлежности филиала к субъекту Российской Федерации, за исключением филиала Энергоучет.

- Доходы и расходы филиала Энергоучет относятся пропорционально натурального показателя «Объем оборудования (приборов учета), учитываемых на балансе филиала и находящихся в зоне обслуживания филиала в условных единицах», за предыдущий отчетный период (квартал, нарастающим итогом с начала года), за исключением статей затрат, которые могут быть распределены путем прямого отнесения на территорию одного из субъектов.

- Доходы и расходы исполнительного аппарата по виду деятельности «Передача электрической энергии» распределяются между субъектами Российской Федерации по прямому назначению к конкретному субъекту. При невозможности прямого отнесения доходов и расходов на регионы, доходы и расходы распределяются пропорционально натурального показателя «Объем основного оборудования, находящегося на балансе филиалов в условных единицах» за исключением статей доходов и расходов, которые по территориальной принадлежности распределяются между субъектами Российской Федерации на основании первичных документов.

Доходы и расходы по 91 балансовому счету по виду деятельности «Технологические присоединения» и «Услуги промышленного и непромышленного характера» распределяются между субъектами Российской Федерации на основании первичных документов.

Прочие доходы и расходы по виду деятельности «Перепродажа электроэнергии и мощности» относятся на субъект Российской Федерации в зависимости от того, на территории какого субъекта были оказаны услуги (Московская область).

Проценты к получению распределяются между субъектами Российской Федерации пропорционально остатка денежных средств соответствующего региона на конец предыдущего квартала.

Проценты к уплате в текущем квартале распределяются по территориальной принадлежности между субъектами Российской Федерации пропорционально доле

кредитов, привлеченных для финансирования инвестиционной программы по регионам на конец предыдущего квартала, если кредиты в указанном периоде не привлекались, то проценты к уплате распределяются по статистическому показателю за предыдущий период.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта РФ.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса средней остаточной стоимости амортизируемого имущества по субъектам РФ соответственно в среднесписочной численности работников и средней остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Информация по сегментам изложена в разделе № 5.13. «Информация по отчетным сегментам» Пояснений в табличной форме.

25. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

Общество не планирует существенных изменений действующей учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2023 год в связи с отсутствием оснований, определенных частью 6 ст. 8 Закона N 402-ФЗ, п.10 ПБУ 1/2008.

26. Условия ведения деятельности Общества

В начале 2022 года в российской экономике сохранялись позитивные тенденции второй половины предыдущего года. Вместе с тем, с конца февраля 2022 г. внешние условия функционирования российской экономики кардинально изменились. Введенные иностранными государствами санкционные ограничения привели к усилению волатильности валютного курса, снижению цен на финансовые активы, расширению дефицита ликвидности банковского сектора.

В рамках реагирования на изменение социально-экономической и внешнеполитической ситуации Правительством Российской Федерации принят План первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления. План включает также меры, направленные на снижение издержек производителей и обеспечение максимального предложения отечественной и импортной продукции на внутреннем рынке.

Благодаря указанным мерам удалось сохранить устойчивость финансового и валютного рынков, не допустить дестабилизации банковской системы и резкого сжатия экономики, что позволило перейти к постепенному ослаблению ограничений, реализованных непосредственно после введения санкций.

По данным Федеральной службы государственной статистики индекс потребительских цен («ИПЦ») за 2022 год составил 13,75% . По прогнозу Министерства экономического развития РФ ИПЦ на 2023 год составит 6,0%, 2024 год – 4,7%, 2025 год – 4,0%.

27. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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 подвержено отраслевым, страновым и региональным, финансовым, правовым, репутационным рискам, а также рискам, свойственным исключительно Обществу.

Кроме того, в 2022 году отмечена постепенная стабилизация эпидемиологической ситуации в Московском регионе и снижение негативного влияния коронавирусной инфекции на различные аспекты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Советом Директоров Общества утверждена Политика управления рисками в новой редакции.

Политика управления рисками определяет:

- цели управления рисками;
- принципы функционирования системы управления рисками;
- общие подходы к выявлению, оценке и управлению рисками;
- основные функции и ответственность участников системы управления рисками;
- порядок оценки эффективности системы управления рисками.

В развитие Политики управления рисками в Обществе разработаны и утверждены методологические документы по управлению рисками.

В соответствии с ежегодно утверждаемыми Обществом Планами мероприятий по управлению рисками осуществляется реализация мероприятий по минимизации рисков.

На 2022 год был утвержден План мероприятий по управлению рисками (протокол Правления Общества от 28.12.2021 № 54/21). По итогам 1 квартала 2022 г. утверждена скорректированная версия Плана (протокол Правления Общества от 06.06.2022 № 22/22).

В течение года результаты выполнения мероприятий по управлению рисками рассматривались Правлением Общества (протоколы Правления Общества от 06.06.2022 № 22/22, от 05.09.2022 № 45/22, от 20.12.2022 № 64/22).

1. Отраслевые риски

1.1. Риски тарифного регулирования

Основные услуги, оказываемые Обществом – передача электроэнергии по распределительным сетям и технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям – являются регулируемыми государством видами деятельности. Таким образом, Общество может нести регуляторные риски, связанные со сдерживанием со стороны органов власти запланированных темпов роста тарифов на передачу электроэнергии, корректировкой необходимой валовой выручки ввиду отклонения фактических параметров регулирования от утверждённых, возможными изменениями законодательства в области тарифного регулирования.

С целью минимизации рисков тарифного регулирования Общество реализует следующие мероприятия:

- проверка полноты и комплектности обосновывающих документов, подтверждающих размер выпадающих доходов и уровень экономически обоснованных расходов, предоставляемых в регулирующие органы;
- предоставление необходимых пояснений и подтверждающих документов по отдельным запросам регулирующих органов в рамках тарифной кампании;

- организация и адаптация финансово-хозяйственной деятельности Общества (включая оптимизацию затрат) с учетом тарифно-балансовых решений;
- согласование с регулирующими органами и Минэнерго России долгосрочной инвестиционной программы Общества;
- участие в организуемой ПАО «Россети» работе по формированию предложений в части оптимизации и совершенствования законодательства в области тарифного регулирования.

1.2. Риск снижения спроса на услуги

Влияние погодного фактора (низкие температуры в 1 и 4 кварталах 2022 г., высокие температуры во 2-3 кварталах 2022 г.), а также сохранение высокого уровня деловой активности в Московском регионе оказали положительное влияние на динамику объема оказанных услуг по передаче электроэнергии в 2022 году.

В настоящее время эпидемиологическая ситуация в Москве и Московской области в целом стабилизировалась, при этом сохраняется вероятность сезонного роста заболеваемости, в т.ч. COVID-19. С учетом указанных факторов и принимаемых мер данный риск на отчетную дату оценивается как умеренный.

В целях снижения возможных последствий указанного риска и достижения запланированного финансового результата Общество осуществляет планирование деятельности с учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, реализует комплекс мероприятий по снижению технологических потерь электроэнергии, интенсифицирует мероприятия по увеличению дополнительных доходов и сокращению операционных расходов, оптимизирует инвестиционную программу. Кроме того, Общество продолжает реализацию мероприятий, направленных на поддержание спроса на услуги по технологическому присоединению:

- упрощение процедуры технологического присоединения;
- соблюдение сжатых сроков исполнения договоров технологического присоединения;
- реализация программы снятия ограничений мощности с загруженных центров питания;
- информирование потребителей на официальном сайте о наличии свободного резерва мощности на питающих центрах Общества.

С целью перспективного развития территорий и оптимизации степени загрузки объектов электросетевого хозяйства планируется к утверждению Комплексная программа развития электрических сетей напряжением 110 (35) кВ и выше на территории г. Москва и в Московской области на период 2022 – 2027 гг. и до 2030 г. для нужд Общества.

1.3. Эксплуатационные риски

Данная категория рисков связана со старением оборудования и износом основных фондов Общества, нарушением условий эксплуатации и критическими изменениями параметров работы электросетевого оборудования, что может приводить к возникновению аварийных ситуаций и в конечном итоге, помимо прямого ущерба от выхода из строя электросетевых объектов, к снижению надежности электроснабжения. Следствием невыполнения показателей надежности (SAIDI, SAIFI), установленных регулятором, может являться снижение объемов необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования.

Показатели надежности электроснабжения поддерживаются Обществом на стабильно высоком уровне, выполнение мероприятий по ТОиР осуществлено в запланированном объеме. На фоне общего снижения аварийности по сравнению с прошлым годом отмечается увеличение количества аварий, связанных со старением оборудования, производством несанкционированных строительных работ в охранных

зонах, умышленным повреждением линий электропередачи и воздействием на них. С учетом этого, а также высоких требований к надёжности электроснабжения потребителей, предъявляемых к Обществу, эксплуатационные риски оцениваются на значимом уровне.

Для уменьшения уровня данных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- модернизация и новое строительство электросетевых объектов;
- выполнение ТОиР на основе объективных источников информации о текущем техническом состоянии основных производственных активов (дефекты, аварийность, ПК «ОЖУР», индекс технического состояния);
- замена неизолированных проводов на ВЛ 0,4-10 кВ на самонесущие изолированные провода (СИП);
- своевременное поддержание просек ЛЭП в нормативном состоянии;
- телемеханизация подстанций, в т.ч. в рамках программы модернизации и расширения системы сбора и передачи информации на подстанциях Общества на 2021-2027 гг.;
- внедрение/модернизация автоматизированных систем технологического управления;
- реновация и оптимизация парка транспортных средств, обеспечение технической готовности автотранспорта оперативно-выездных/мобильных бригад;
- проведение анализа аварийности с выявлением критичных областей (повторяющиеся отключения электрооборудования и ЛЭП, оценка влияния на показатели надежности и т.д.) с последующей разработкой плана корректирующих мероприятий, и т.д.

В рамках реализации Концепции цифровой трансформации ПАО «Россети» 2030 в Обществе осуществляются:

- эксплуатация автоматизированной системы управления мобильными бригадами (АСУ МБ). В проекте «Цифровой электромонтер» участвует весь производственный персонал Общества. В рамках осуществления проекта мобильные бригады, функционирующие в филиалах Общества, оснащены мобильными устройствами. Реализованы функции дистанционной выдачи заданий бригадам, оформления разрешений на выполнение работ с использованием электронной подписи, фиксации факта выполнения работ и автоматического формирования итоговых документов по результатам работ в электронном виде; контроля перемещений и местоположения бригад и их персонала; фиксации дефектов, в т.ч. с помощью голосового набора, приложения фотоматериалов. Проводятся работы по организации информационного взаимодействия АСУ МБ с ПК «ОЖУР».
- внедрение автоматизированных систем управления в ЦУС:
 - В 2022 году завершены ПИР по созданию ПТК АСТУ в филиале «Московские кабельные сети» (МКС). На 2023-2024 гг. запланированы СМР/ПНР по внедрению централизованного ПТК АСТУ ЦУС на ЦДП и во всех РЭР филиала;
 - в филиале «Западные электрические сети» (ЗЭС) в рамках опытно-промышленной эксплуатации завершаются доработки ПТК АСТУ Истринского РЭС, внедряемого в рамках пилотного проекта. На 2023-2024 гг. планируется тиражирование решений пилотного проекта на создание ПТК АСТУ ЦУС для всего филиала ЗЭС.
- внедрение геоинформационных систем. В рамках реализации проекта «Геоинформационные системы (ГИС)» в 2021 г. завершены работы по созданию Корпоративной геоинформационной системы ПАО «Россети Московский регион» (КГИС) на отечественной программной платформе. В 2022 г. проведен ряд мероприятий по внедрению КГИС во всех филиалах компании. В 2023 г. запланировано продолжение работ по оцифровке планов кабельных линий и внедрение КГИС для ведения пространственных данных в филиале МКС.

- Цифровизация РЭС. В 2021 – 2022 гг. выполнены работы по цифровизации в 21 из 63 РЭС/РЭР Общества: обеспечено повышение уровня наблюдаемости и управляемости в распределительной сети. Обозначенные работы продолжатся в 2023 г.

Кроме того, в Обществе внедряется система поддержки принятия решений (СППР) для решения задач ОТУ. В 2022 г. продолжались работы по развитию СППР на базе ПК «ОЖУР». Разработано программное обеспечение для автоматизированного семантического взаимодействия диспетчера с потребителями через CRM. Проведена интеграция ПК «ОЖУР» с АСУ МБ по приему и доведению диспетчеру информации по нарядам-допускам и распоряжениям на производство работ в электроустановках, оформленным в АСУ МБ. В составе ПК «ОЖУР» реализована информационная карта состояния электросетевого комплекса Общества - Инфокарта ДЗО, работающая в онлайн-режиме.

С учетом рисков, вызванных усилением геополитической напряженности, Обществом реализуются мероприятия по переходу на преимущественное использование отечественного программного обеспечения, актуальный план мероприятий на 2022-2024 годы утвержден приказом Общества от 26.12.2022 № 1350.

В целях обеспечения надежной работы объектов электросетевого хозяйства, повышения оперативности реагирования в условиях возникновения (угрозы возникновения) нарушения электроснабжения потребителей, минимизации последствий аварий и времени проведения аварийно-восстановительных работ, а также осуществления координации совместных действий подразделений Общества, направленных на предупреждение и ликвидацию аварий на объектах электросетевого комплекса, в Обществе созданы и функционируют штабы по обеспечению безопасности электроснабжения.

На регулярной основе проводятся контрольные проверки готовности персонала к ликвидации технологических нарушений.

Негативное влияние технологических нарушений на финансово-экономическое состояние Общества снижается за счет страхования объектов электросетевого хозяйства.

1.4. Ценовые риски

Данная категория рисков связана с возможным изменением цен на сырье, услуги, оборудование и другие материально-технические ресурсы и их влиянием на деятельность Общества. В условиях возникновения экономических диспропорций и нарушения существующих логистических цепочек возможно повышение цен на отдельные виды сырья и оборудования, стоимости услуг, что может повлечь за собой рост операционных расходов Общества, повышение удельной стоимости или смещение сроков реализации инвестиционных проектов. С учетом текущей ситуации на глобальных рынках, существующих инфляционных ожиданий и принимаемых Обществом мер по снижению расходов в целях поддержания финансовой устойчивости данный риск оценивается как значимый.

Существенными факторами ценового риска также являются возможный рост нерегулируемой цены покупки потерь, а также рост затрат на оказание услуг ТСО. С учетом сложившейся динамики цены на покупку потерь в течение 2018 – 2022 гг., текущей динамики энергопотребления, увеличения тарифа АО «ОЭК» по ставке на содержание сетей, установления индивидуальных тарифов для отдельных ТСО по г. Москве, ранее не участвовавших в тарифном регулировании либо рассчитывавшихся в рамках «котла» АО «ОЭК», установления более высоких индивидуальных тарифов по ряду ТСО Московской области влияние данных факторов на отчетную дату оценивается как значимое.

Действия Общества для уменьшения данных рисков:

- реализация Обществом мероприятий по обеспечению финансовой устойчивости, в т.ч. снижение расходов, меры по привлечению дополнительных доходов, оптимизация инвестиционной программы Общества.
- реализация программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности Общества, включая организационные и технические мероприятия по снижению и недопущению потерь;
- проверка полноты и комплектности документов, подтверждающих расчет экономически обоснованной цены на покупку потерь, предоставляемых в регулирующие органы;
- согласование балансовых показателей (полезный отпуск и мощность) территориальных сетевых организаций 2-ого уровня в рамках тарифной кампании на очередной период регулирования;
- создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг;
- оптимизация операционных затрат и расходов на капитальное строительство.

2. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1. *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 и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки. В рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество привлекает заёмные средства. При этом существует вероятность увеличения процентных ставок по отдельным кредитам ввиду наличия в договорах прав банка увеличить ставку в одностороннем порядке, а также вероятность увеличения процентных ставок по планируемым кредитам.

На фоне экономических изменений, вызванных усилением геополитической напряженности, Банк России в феврале 2022 г. повысил ключевую ставку до уровня 20%, что привело к росту кредитных и депозитных ставок. В течение 2022 г. по мере выравнивания сложившихся дисбалансов в экономике Банк России постепенно снижал ключевую ставку: с сентября 2022 г. по 31 декабря 2022 г. и после отчетной даты ее значение сохраняется на уровне 7,50%.

В целях снижения процентных рисков Общество прибегает к следующим мерам:

- постоянный мониторинг процентных ставок и условий кредитования на рынке заёмных средств, оптимизация кредитного портфеля;
- осуществление бизнес-планирования с учётом возможного изменения процентных ставок;
- использование различных инструментов привлечения, как на открытом рынке путем размещения собственных облигаций, так и в рамках долгосрочных соглашений с кредитными организациями с открытым лимитом заимствования и установленным ограничением максимальной процентной ставки по кредиту;
- отбор заявок финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заёмные средства на наиболее выгодных для Общества условиях;
- размещение временно свободных денежных средств в целях получения дополнительного процентного дохода.

С учетом реализации мер по итогам 2022 года за счёт снижения величины заёмных средств Общество не допустило роста затрат на обслуживание кредитного портфеля. Принимая во внимание прогнозы Банка России относительно динамики ключевой ставки, уровня инфляции и состояния финансовых рынков, Общество оценивает процентный риск на умеренном уровне с потенциальной готовностью к росту/ухудшению.

Валютный риск. Основными клиентами, осуществляющими потребление электроэнергии, являются резиденты Российской Федерации, расчеты за транспорт электроэнергии также производятся в валюте Российской Федерации. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности крайне мало зависят от изменений валютного курса, поскольку деятельность Общества планируется осуществлять таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Однако в связи с колебаниями курса валют и возможной зависимостью поставщиков Общества и других участников логистической цепочки от зарубежных материалов и комплектующих возможное влияние на деятельность Общества может быть существенным. В настоящее время валютный риск оценивается Обществом как умеренный.

Инфляционные риски. Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть связано с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности, увеличением процентов к уплате, увеличением себестоимости, уменьшением возмещаемой стоимости основных средств по инвестиционной программе вследствие удорожания оборудования и строительных работ. Бизнес-планирование в Обществе осуществляется с учётом ожидаемого роста цен на продукцию, работы, услуги.

В 2022 г. на фоне усиления внешних торговых и финансовых ограничений и волатильности курса рубля уровень инфляции значительно повысился (свыше 12% по итогам года согласно оценке ЦБ РФ). Данный показатель в значительной степени отражает последствия резкого роста цен в феврале-апреле 2022 г¹. Во втором полугодии 2022 г. темпы прироста цен замедлились, при этом инфляционные ожидания населения и бизнеса остаются на повышенном уровне. С учетом указанного инфляционные риски оцениваются Обществом как значимые.

В условиях роста инфляции Общество планирует проводить дополнительные мероприятия по оптимизации издержек. Кроме того, фактический уровень инфляции учитывается в рамках корректировки необходимой валовой выручки при принятии тарифно-балансовых решений регулируемыми органами власти, что частично компенсирует влияние рассматриваемого риска на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

¹ https://cbr.ru/press/pr/?file=16122022_133000Key.htm

Торговая дебиторская задолженность. Причинами возникновения риска могут служить неплатежеспособность контрагентов, умышленная неоплата потребителями стоимости выявленного неучтённого потребления, разногласия с гарантирующим поставщиком по объему и тарифам оказанных услуг.

В течение 2022 года отмечается в целом стабильный уровень оплаты услуг по передаче электроэнергии. По итогам 2022 года существенных изменений в динамике оплаты просроченной задолженности за услуги по передаче электроэнергии не отмечается. Сумма просроченной задолженности составила 2 338 934 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 2 498 414 тыс. руб.). Структура просроченной задолженности в разрезе контрагентов за отчётный период существенно не изменилась.

Вместе с тем, текущие темпы инфляции могут способствовать снижению платежеспособности конечных потребителей э/э, что в свою очередь потенциально может привести к увеличению просроченной задолженности.

С учётом указанных факторов в настоящее время риски в части неоплаты задолженности Общества по услугам по передаче электроэнергии оцениваются на умеренном уровне с тенденцией к росту.

В целях снижения данного риска проводится работа по досудебному урегулированию и снижению разногласий. Просроченная дебиторская задолженность за услуги по передаче электроэнергии, а также по иным видам деятельности, взыскивается путем обращения в судебные органы. Обществом регулярно реализуются мероприятия по обнаружению и пресечению неучтенного и бездоговорного потребления электроэнергии.

В результате инициирования процедуры банкротства одного из должников, АО «Красногорскэнергосбыт» (КЭС), Общество в соответствии с приказом Минэнерго России от 20.03.2020 № 211 получило статус гарантирующего поставщика и с 01.04.2020 по 30.10.2021 осуществляло энергосбытовую деятельность в отношении потребителей АО «КЭС». С 01.11.2021 функция гарантирующего поставщика в отношении указанных потребителей перешла к АО «Мосэнергосбыт».

С учётом рисков неисполнения контрагентом своих обязательств Обществом сформированы резервы, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляющие:

- в части деятельности по передаче электроэнергии – 2 184 790 тыс. руб., в т.ч. в отношении сбытовой компании АО «Красногорскэнергосбыт» – 707 623 тыс. руб. (основной долг) и 162 378 тыс. руб. (пени, штрафы) и АО «Оборонэнергосбыт» – 1 292 112 тыс. руб. (основной долг) и 252 490 тыс. руб. (пени, штрафы).
- в отношении потребителей электроэнергии за период выполнения Обществом функции гарантирующего поставщика – 81 229 тыс. руб.

Разногласия с контрагентами. Общество полагает, что практика Общества по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Вместе с тем, возникают разногласия по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии урегулируются в досудебном порядке, в т.ч. в рамках работы совместной с Обществом и АО «Мосэнергосбыт» комиссии по составлению и обороту актов безучетного потребления, а также в судебном порядке.

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Обществом у сбытовых компаний электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по сомнительным долгам, а суммы непризнанной задолженности Общества за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств. При этом споры по обязательствам

оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по вырубке от оказания услуг по передаче электроэнергии.

В течение 2022 года урегулирован существенный объем разногласий между Обществом и АО «Мосэнергосбыт» за 2021г. и более ранние периоды (2 191 608 тыс. руб.), при этом остаётся ряд неурегулированных разногласий, связанных, преимущественно, с принятием АО «Мосэнергосбыт» к расчетам показаний приборов учёта, неучтённым потреблением электроэнергии, потерями в абонентских сетях.

С учётом существующих рисков урегулирования разногласий не в пользу Общества формируется резерв по оценочным обязательствам в части АО «Мосэнергосбыт», составляющий на 31 декабря 2022 г. 3 618 147 тыс. руб.

Кроме того, существует ряд неурегулированных споров с иными контрагентами, в отношении которых Обществом сформировано оценочное обязательство на общую сумму 53 670 тыс. руб.

Предоставленные займы и денежные средства. Управление кредитным риском, обусловленным остатками и размещением временно свободных средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с действующим в Обществе Регламентом размещения временно свободных денежных средств. В целях защиты интересов Общества и минимизации риска невозврата кредитными организациями размещенных денежных средств, указанным регламентом определены:

- Требования к срокам и объемам размещения,
- Требования к банкам-контрагентам,
- Лимиты размещения в зависимости от уровня надёжности банка.

2.3. Риск ликвидности

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

В финансово-хозяйственной деятельности Общество опирается как на собственные источники, так и на краткосрочные и долгосрочные источники заемного финансирования. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала.

Процесс управления риском ликвидности регламентирован утвержденным на Совете директоров Общества «Положением о кредитной политике», которое определяет порядок оценки финансовой устойчивости и кредитоспособности Общества. Положение является инструментом расчета предельного значения долговой позиции Общества и оценки возможности привлечения кредитов и займов в рамках бизнес-планирования.

Для целей контроля динамики дебиторской и кредиторской задолженности в Обществе разработано «Положение по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью»; в Обществе действуют нормативные документы операционного характера, определяющие компетенцию подразделений компании, ответственных руководителей и специалистов в сфере работы с задолженностью и регламентирующие их деятельность.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы - свободные кредитные лимиты, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3. Страновые и региональные риски

Изменение конъюнктуры мировых финансовых и сырьевых рынков, в том числе на фоне усиления геополитической напряженности, оказывает негативное влияние на российскую экономику. В свою очередь, это может повлиять на деятельность Общества, в частности, снизит возможность доступа Общества к капиталу или уменьшит спрос на услуги Общества. В настоящее время влияние данных рисков на деятельность Общества можно оценить как умеренное с тенденцией к росту. В рамках минимизации указанных рисков Общество проводит работу по сокращению внутренних издержек, пересмотру сроков реализации инвестиционной программы, а также проводит взвешенную политику в области привлечения заемных средств.

Производственная деятельность Общества осуществляется в столичном регионе Российской Федерации: в г. Москва и Московской области, являющемся наиболее развитым регионом страны. Это обстоятельство обеспечивает устойчивый спрос на услуги компании, что подтверждается восстановлением полезного отпуска в 2021 году после спада в период распространения коронавирусной инфекции и последующим ростом энергопотребления в течение 2022 года. Кроме того, за отчетный период наблюдался существенное увеличение спроса на услуги по технологическому присоединению.

В случае дестабилизации ситуации в РФ или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Общество планирует принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на свою деятельность.

Общество несет риски, связанные с опасностью стихийных бедствий (повреждение или отказ оборудования вследствие урагана, сильного снегопада, гололеда, «ледяного дождя»), а также риски возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью. Для снижения указанных рисков реализуются следующие меры: проектирование линий электропередачи с учетом районирования по гололедообразованию; своевременное поддержание просек воздушных линий электропередачи в нормативном состоянии в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок определения охранных зон и рубки технологических просек вблизи электросетевых объектов; внедрение современных средств диагностики состояния и определения мест повреждений воздушных ЛЭП; замену проводов воздушных ЛЭП на СИП, а также страхование имущества.

4. Правовые риски

4.1. Риски корпоративного управления

В части корпоративного управления Общество подвержено рискам обжалования акционерами крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность (в случае совершения таких сделок с нарушением установленных корпоративных процедур). Для минимизации таких рисков в Обществе в обязательном порядке проводится предварительный правовой анализ заключаемых сделок на предмет наличия оснований проведения предварительных корпоративных процедур, предусмотренных действующим законодательством и/или Уставом Общества.

Для минимизации рисков в области взаимоотношений с акционерами ведение реестра акционеров осуществляет профессиональный регистратор. Также следует отметить, что Общество систематически реализует мероприятия по повышению эффективности информационного взаимодействия с акционерами и осуществляет меры по соблюдению законных прав и интересов последних.

4.2. Риски антимонопольного регулирования

Основная деятельность Общества носит естественно-монопольный характер и подпадает под антимонопольное регулирование. Признание Общества нарушившим антимонопольное законодательство может повлечь за собой наложение штрафов. В значительной степени рискам антимонопольного регулирования подвержена деятельность в области технологического присоединения электроустановок потребителей к электрическим сетям компании. Обращения потребителей в территориальные управления ФАС и последующее возбуждение антимонопольным органом дел о нарушении Обществом законодательства в области технологического присоединения могут быть вызваны нарушением прав потребителей, в частности, несоблюдением законодательно установленных сроков присоединения к электрическим сетям, а также рядом других факторов. В 1 полугодии 2022 г. отмечен существенный рост количества поступивших в Общество заявок на технологическое присоединение с учетом роста деловой активности в Московском регионе, законодательного упрощения для заявителей возможности технологического присоединения, а также вступления в силу с 01.07.2022 г. изменений в Правила технологического присоединения к электрическим сетям (утверждены Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004, с изменениями и дополнениями) в части изменения стоимости льготного технологического присоединения. Указанный рост привел к увеличению количества случаев просрочки подготовки и выдачи оферт договоров технологического присоединения, что повлияло на динамику количества жалоб в органы ФАС со стороны заявителей.

Для снижения влияния факторов, приводящих к реализации рисков антимонопольного регулирования, Общество ведет работу по исполнению просроченных договоров технологического присоединения (в т.ч. с учетом входящего потока договоров) в соответствии с утвержденными графиками, совершенствует бизнес-процессы технологического присоединения, упрощая свои внутренние процедуры и сокращая их сроки, внедряет новые формы обслуживания потребителей, в частности, связанные с интерактивными способами обслуживания, что снижает влияние факторов ошибок и злоупотреблений персонала. Общество также регулярно проводит оценку удовлетворенности потребителей и разрабатывает корректирующие мероприятия по результатам оценки. С учетом влияния описанных факторов, а также реализуемых мер Общество оценивает риск, связанный с возможными нарушениями в части деятельности по технологическому присоединению, как значимый с тенденцией к снижению.

В целях предотвращения жалоб потребителей электроэнергии в органы ФАС, связанных с деятельностью Общества по выявлению неучтенного потребления электроэнергии, Общество регулярно актуализирует локальные нормативные акты по соответствующему бизнес-процессу, организует обучение и аттестацию персонала, участвующего в данном процессе, стимулирует потребителей к заключению договора энергоснабжения в кратчайшие сроки после осуществленного технологического присоединения.

В целях минимизации рисков нарушения антимонопольного законодательства в части закупочной деятельности в Обществе сформирована рабочая группа по организации взаимодействия Общества с ФАС при осуществлении закупочной деятельности (приказ Общества от 21.03.2022 № 249). В рамках деятельности рабочей группы внесены изменения в локальные нормативные акты по процессу, осуществляется мониторинг практики рассмотрения дел об административном правонарушении в соответствующей сфере, и т.д.

При наличии правовых оснований Общество в судебном порядке оспаривает законность вынесенных ФАС постановлений о назначении штрафов. Кроме того, в целях оперативного рассмотрения и реагирования на обращения антимонопольной службы

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 110 листа(ов)