



ООО «СТРОЙАУДИТ - ЭКСПРЕСС»

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006074428
Адрес: 443079, Россия, Самарская область, г. Самара, пр. К. Маркса, 175, оф.5
тел. факс: (846) 264-76-24. www.audit-samara.ru, e-mail: epa-samara@yandex.ru

Публичное акционерное общество «Мордовская энергосбытовая компания»

Аудиторское заключение независимого аудитора

**Проверяемый период:
2023 год**

Самара
2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Лицам, отвечающим за корпоративное управление Публичного акционерного общества
«Мордовская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Мордовская энергосбытовая компания» (ОГРН 1051326000967) (включая краткий обзор основных положений учетной политики), состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

С.В.Рубцова

действующая от имени ООО «Стройаудит-экспресс» на основании доверенности №03 от 04.03.2024,

руководитель аудита, по результатам которого

составлено аудиторское заключение (ОРИЗ 22006271531)



Аудиторская организация

ООО «Стройаудит-экспресс»,

443079, г. Самара, проспект Карла Маркса, д.175, оф.5,

ОГРН 1026303510683

Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРИЗ 12006074428

«22» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

				Коды
Организация ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	по ОКПО	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	31 12 2023
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией			по ОКВЭД 2	71748127
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность			по ОКОПФ / ОКФС	1326192645
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ	35.14
Местонахождение (адрес) 430001, Россия, Мордовия Респ, Саранск г, Большевикская ул, дом № 117а				12247 16
				384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Стройаудит-экспресс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6367655436
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1026303510683

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	532 994	467 959	457 467
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые активы	1180	38 369	15 075	13 378
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	102 829	106 582	106 397
	Итого по разделу I	1100	674 192	589 616	577 242
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	17 083	2 318	1 305
4.5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 923	-	17
4.6	Дебиторская задолженность	1230	684 979	809 833	771 861
4.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 148	698	395
4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 970	57 624	60 609
4.9	Прочие оборотные активы	1260	949	573	1 049
	Итого по разделу II	1200	746 052	871 046	835 236
	БАЛАНС	1600	1 420 244	1 460 662	1 412 478

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	18 293	18 293	18 293
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.11	Переоценка внеоборотных активов	1340	35 219	35 219	35 219
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.12	Резервный капитал	1360	915	915	915
4.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	334 530	282 788	186 570
	Итого по разделу III	1300	388 957	337 215	240 997
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	28 555	33 293	30 142
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.15	Прочие обязательства	1450	24 587	2 914	6 961
	Итого по разделу IV	1400	53 142	36 207	37 103
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16	Заемные средства	1510	107 845	329 819	466 214
4.17	Кредиторская задолженность	1520	762 822	707 176	630 234
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.18	Оценочные обязательства	1540	105 035	49 142	35 930
4.19	Прочие обязательства	1550	2 443	1 103	2 000
	Итого по разделу V	1500	978 145	1 087 240	1 134 378
	БАЛАНС	1700	1 420 244	1 460 662	1 412 478



Руководитель

Лялькин Виталий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Табачникова
(подпись)

Табачникова Галина
Владимировна
(расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	<u>ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля электроэнергией</u>	по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	ИНН	71748127		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	1326192645		
		по ОКОПФ / ОКФС	35.14		
		по ОКЕИ	12247	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1	Выручка	2110	7 635 987	6 769 835
5.2	Себестоимость продаж	2120	(3 626 411)	(3 444 137)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 009 576	3 325 698
5.2	Коммерческие расходы	2210	(3 581 598)	(3 051 608)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	427 978	274 090
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.1	Проценты к получению	2320	2 379	2 567
5.2	Проценты к уплате	2330	(37 222)	(63 592)
5.1	Прочие доходы	2340	330 740	148 892
5.2	Прочие расходы	2350	(526 917)	(229 283)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	196 958	132 674
5.3	Налог на прибыль	2410	(51 242)	(35 877)
	в том числе:			
5.3	текущий налог на прибыль	2411	(79 274)	(34 423)
5.3	отложенный налог на прибыль	2412	28 032	(1 454)
	Прочее	2460	-	(579)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	145 716	96 218

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	145 716	96 218
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель Лялькин Виталий Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

Табачникова Галина Владимировна
 (расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация ПАО "Мордовская энергосбытовая компания" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
Публичные акционерные общества / Частная собственность по ОКЕИ
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2023
71748127		
1326192645		
35.14		
12247	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	18 293	-	35 219	915	186 570	240 997
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	96 218	96 218
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	96 218	96 218
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	18 293	-	35 219	915	282 788	337 215
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	145 848	145 848
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	145 716	145 716
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	132	132
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(94 106)	(94 106)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(94 106)	(94 106)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	18 293	-	35 219	915	334 530	388 957

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	240 997	96 218	-	337 215
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	240 997	96 218	-	337 215
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	186 570	96 218	-	282 788
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	186 570	96 218	-	282 788
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	388 957	337 215	240 997



Руководитель

(подпись)

**Лялкин Виталий
Александрович**

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

**Табачникова Галина
Владимировна**

(расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Публичные акционерные общества

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
71748127		
1326192645		
35.14		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 648 961	6 960 191
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 556 109	6 847 308
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	539	533
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	92 313	112 350
Платежи - всего	4120	(7 254 519)	(6 748 963)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 611 660)	(5 914 577)
в связи с оплатой труда работников	4122	(423 525)	(363 836)
процентов по долговым обязательствам	4123	(31 137)	(61 675)
налога на прибыль организаций	4124	(78 801)	(17 107)
прочие платежи	4129	(109 396)	(391 768)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	394 442	211 228
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	395	947
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	683
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	395	264
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(96 887)	(78 492)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(96 887)	(78 492)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(96 492)	(77 545)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 438 000	2 141 277
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 438 000	2 141 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	277
Платежи - всего	4320	(3 754 604)	(2 277 945)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(92 604)	(945)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 662 000)	(2 277 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(316 604)	(136 668)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(18 654)	(2 985)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	57 624	60 609
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 970	57 624
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Лялькин Виталий
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Табачникова Галина
Владимировна

(расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	532 994	467 959	457 467
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	38 369	15 075	13 378
Прочие внеоборотные активы	1190	102 829	106 582	106 397
Запасы	1210	17 083	2 318	1 305
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 923	-	17
Дебиторская задолженность*	1230	684 979	809 833	771 861
Финансовые вложения краткосрочные	1240	1 148	698	395
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 970	57 624	60 609
Прочие оборотные активы	1260	949	573	1 049
ИТОГО активы	-	1 420 244	1 460 662	1 412 478
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	28 555	33 293	30 142
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	24 587	2 914	6 961
Заемные средства краткосрочные	1510	107 845	329 819	466 214
Кредиторская задолженность	1520	762 822	707 176	630 234
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	105 035	49 142	35 930
Прочие обязательства краткосрочные	1550	2 443	1 103	2 000
ИТОГО пассивы	-	1 031 287	1 123 447	1 171 481
Стоимость чистых активов	-	388 957	337 215	240 997

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Публичное акционерное общество
«Мордовская энергосбытовая компания»**

**Пояснения к бухгалтерской
отчетности за 2023 год**

город Саранск

Содержание

Оглавление

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Изменения учетной политики
4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса
 - 4.1. Основные средства
 - 4.2. Отложенные налоговые активы
 - 4.3. Прочие внеоборотные активы
 - 4.4. Запасы
 - 4.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
 - 4.6. Дебиторская задолженность
 - 4.7. Финансовые вложения
 - 4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 4.9. Прочие оборотные активы
 - 4.10. Уставный капитал
 - 4.11. Переоценка внеоборотных активов
 - 4.12. Резервный капитал
 - 4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
 - 4.14. Отложенные налоговые обязательства
 - 4.15. Прочие обязательства
 - 4.16. Заемные средства
 - 4.17. Кредиторская задолженность
 - 4.18. Оценочные и условные обязательства
 - 4.19. Прочие обязательства
5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах
 - 5.1. Выручка и прочие доходы
 - 5.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, прочие расходы
 - 5.3. Расчеты по налогу на прибыль
 - 5.4. Прибыль на акцию
6. Информация о связанных сторонах
7. События после отчетной даты
8. Сегментная отчетность
9. Управление рисками

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - **Публичное акционерное общество «Мордовская энергосбытовая компания».**

Сокращенное фирменное наименование Общества – **ПАО «Мордовская энергосбытовая компания»**

Адрес юридического лица: **430001, Российская Федерация, РМ,**

г. Саранск, ул. Большевистская, д. 117А.

Номера контактных телефонов,	адрес	электронной	почты:
Телефон:(8342)			23-48-00
Факс:	(8342)		47-89-99
Адрес страницы в сети «Интернет»: <u>www.mesk.ru</u>			

Общество зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Саранска 01 февраля 2005 года за основным государственным номером **1051326000967**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 13 № **000753378**.

Основным видом деятельности Общества является:

покупка и продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам).

В состав ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» входят следующие структурные подразделения:

- Центральное отделение;
- Саранское межрайонное отделение;
- Краснослободское межрайонное отделение;
- Ковылкинское межрайонное отделение;
- Комсомольское межрайонное отделение.

В состав межрайонных отделений входят 23 районных структурных подразделений. Вышеуказанные межрайонные и районные структурные подразделения не выделены на самостоятельный баланс.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 416 человек, на 31 декабря 2022 года - 413 человек.

Уставный капитал Общества составляет 18 293 тыс. руб. и поделен на 1 345 037 710 акций, в том числе: 1 345 037 710 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,0136 руб. каждая.

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 345 037 710	18 292 513	Нет
Привилегированные акции	Нет	Нет	Нет
ИТОГО:	1 345 037 710	18 292 513	Нет

Крупнейшими акционерами Общества по состоянию на 31.12.2023 года являются:

Наименование организации, Ф.И.О.	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель центральный депозитарий)	105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д.12	97,06

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества, утвержденным Общим собранием акционеров (в новой редакции – Протокол №25 от 25.06.2021 г.).

Совет директоров ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» избран на годовом Общем собрании акционеров ПАО «Мордовская энергосбытовая

компания» 23 июня 2023 года (Протокол № 28 от 26.06.2023 г.)

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2023 года

1	Мордвинова Юлия Михайловна	ООО «Приволжская сетевая компания», заместитель директора по развитию
2	Егорова Валерия Сергеевна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», член Совета директоров
3	Мордвинов Сергей Михайлович	ООО «МСХ», директор
4	Подкопалова Галина Борисовна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», финансовый директор
5	Супрун Юлия Николаевна	ООО «Приволжская сетевая компания», заместитель директора по правовым и корпоративным вопросам
6	Ситникова Светлана Борисовна	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», член Совета директоров
7	Шашков Алексей Владимирович	ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», директор по правовым и корпоративным вопросам

* должности приведены на 31.12.2023 г.

Сведения об аудиторе Общества

В соответствии с требованиями законодательства, Общество обязано проводить ежегодный аудит финансовой отчетности. Для проведения проверки и подтверждения достоверности годовой финансовой отчетности ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», Общим собранием акционеров утвержден аудитор Общества – ООО «Стройаудит-экспресс» (ОГРН 1026303510683) (Протокол № 28 от 26.06.2023 года).

Место нахождения: 443079, г. Самара, ул. К. Маркса, д. 175, оф. 5

ИНН: 6367655436

ОГРН: 1026303510683

Телефон: (846) 264-76-24

Факс: (846) 264-76-24

Адрес электронной почты: epa-samara@yandex.ru

Адрес страницы в сети Интернет: www.audit-samara.ru

Является членом саморегулируемой организации аудиторов **Ассоциация «Содружество»**, Свидетельство №19987, ОГРН 12006074428.

Свидетельство, выданное по результатам проведения контрольных процедур внешнего контроля деятельности аудиторской организации - члена СРО ААС: Выписка из протокола Комиссии по контролю деятельности СРО ААС №32-22 от 30.12.2022.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Представление активов и обязательств

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отражаемых по остаточной стоимости; финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Авансы выданные, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются развернуто.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, образующим их первоначальную стоимость, определенную на дату принятия его к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их использования линейным способом. Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на момент принятия актива к бухгалтерскому учету.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на 31 декабря каждого отчетного года.

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

Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает права пользования активом на дату представления предмета аренды. В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды. Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде; - первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

Срок полезного использования права пользования активом определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды и не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются по строке «Основные средства».

В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав строки «Коммерческие расходы».

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, то применяется ставка, равная ключевой

ставке, увеличенной на 1-2 пп, которая будет являться ставкой дисконтирования, приближенной к ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате.

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. К капитальным вложениям относятся затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний. К капитальным вложениям относятся затраты на создание, приобретение, реконструкцию или модернизацию основных средств, на новое строительство, а также на создание и приобретение нематериальных активов и затраты на НИОКР.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверка капвложений на обесценение осуществляется один раз в год на конец отчетного года.

Капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения

(погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, а все прочие финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный (складочный) капитал других организаций;
- предоставленный другим организациям займ;
- депозитный вклад в кредитных организациях (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, кроме дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования в качестве средства расчетов, не имеющих цели получения экономической выгоды(дохода) и пр.

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

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

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

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается

обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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

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

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

Прочие внеоборотные активы

В отчетности отражается информация о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам Общество относит:

капитальные вложения во внеоборотные активы;

оборудование к установке (оборудование, требующее монтажа);

учтенные в составе расходов будущих периодов суммы платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа;

учтенные в составе расходов будущих периодов иных активах организации, срок списания которых превышает 12 месяцев.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

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

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Приобретенная на оптовом рынке электроэнергия учитывается по стоимости покупки электроэнергии и мощности, связанной с таким приобретением. Прочие расходы, связанные с приобретением электроэнергии и мощности, включаются в состав коммерческих расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

По запасам группы «Топливо» оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается на последнее число месяца. Списание покупной электроэнергии производится в конце каждого отчетного месяца одновременно в сумме фактических затрат на ее приобретение.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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

Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Авансы, выданные контрагентам, в том числе по предстоящим поставкам основных средств, оборудования, работам (услугам) капитального характера отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом НДС.

Задолженность, в том числе по выплаченным поставщикам авансам, не погашенная в установленный срок, или которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку

руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов. В случае погашения задолженности, по которой был ранее создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на основании локального нормативного акта Общества за счет источника, указанного в данном документе. С целью обеспечения права требования Общества списанная задолженность учитывается на забалансовом счете в течение 5 лет, следующих за периодом списания.

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

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

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Объектами учета денежных средств Общества являются денежные средства в кассе и денежные средства на расчетных, депозитных, специальных счетах и переводы денежных средств в пути.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим,

инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

-налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

-размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;

-возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;

-расчеты с подотчетными лицами;

-расчеты с сотрудниками по заработной плате;

-расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

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

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

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

-организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

-доходы от реализации электроэнергии;

-доходы от реализации прочих работ и услуг промышленного характера (поверка и установка приборов учета, услуги по учету и распределению платежей, установка АСТУЭ (ИСУ);

-доходы от сдачи имущества в аренду.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Проценты к получению, в том числе:

-проценты, начисленные по депозитам;

-проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках.

Доходы от участия в других организациях.

Прочие доходы, в том числе:

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

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности, коммерческие расходы и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относится стоимость покупной электроэнергии и мощности, и затраты, понесенные Обществом при оказании дополнительных видов услуг.

В себестоимость относятся:

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

К коммерческим расходам Общества относятся:

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

К прочим расходам согласно п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» относятся все расходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

Проценты к уплате, в том числе:

-проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

-убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;

-остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;

-стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;

-расходы на возмещение причиненного ущерба;

-госпошлина по предъявленным претензиям;

-издержки по исполнительному производству;

-судебные издержки;

-суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;

-создание резерва по оценочным обязательствам;

-начисление резерва по сомнительным долгам;

-расходы на благотворительность;

-расходы на спортивные мероприятия;

-расходы на культмассовые мероприятия;

-остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС;

-санкции, взысканные государственными органами;

-расходы по договорам уступки прав требования;

-иные виды прочих расходов.

Кредиторская задолженность

Общество признаёт обязательствами задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество,

выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;

на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;

на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;

на задолженность перед покупателями по полученным авансам;

на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);

на прочую задолженность.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно первичным учетным документам.

Авансы полученные в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Кредиторская задолженность» в полной сумме обязательств перед контрагентом, в том числе НДС.

Величина НДС с авансов выданных, выделенная при наличии подтверждающих документов отражается в бухгалтерском балансе по статье «Кредиторская задолженность».

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства» отражаются обязательства по договорам аренды, согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5 ПБУ 8/2010):

-у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;

-вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

-величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обществом признаются оценочные обязательства в связи с:

-участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;

-предстоящими выплатами отпускных работникам;

-предстоящими выплатами работникам по итогам года.

К условным фактам хозяйственной деятельности Общество относит:

незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства с контрагентами, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Последствия фактов хозяйственной деятельности квалифицируются как условный актив, если существует вероятность получения дохода в будущем, либо как оценочное обязательство и условное обязательство в случае вероятности возникновения расхода в будущем.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н «Информация о связанных сторонах».

Информация по сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н «Информация по сегментам».

3. Изменения учетной политики

В учетную политику на 2023 год были внесены незначительные изменения, связанные с введением единого налогового платежа (ЕНП) и объединением ПФР и ФСС РФ.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по учету нематериальных активов в связи с применением с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному,

проведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150)

По строке 1150 «Основные средства» отражена балансовая стоимость основных средств, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2021 г.
Основные средства	532 994	467 959	457 467
Итого	532 994	467 959	457 467

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец периода, информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация), информация об ином использовании объектов основных средств представлены в следующих таблицах.

Наличие и движение основных средств (ППА)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	738 620	(270 661)	143 688	2 965	1 750	(77 438)	-	-	-	879 343	(346 349)
	за 2022г.	736 251	(278 784)	93 431	(91 062)	87 673	(79 550)	-	-	-	738 620	(270 661)
в том числе:	за 2023г.	60 243	(28 066)	2 591			(6 287)				62 834	(34 353)
Транспортные средства	за 2023г.	41 648	(22 701)	19 487	(892)	862	(6 227)	-	-	-	60 243	(28 066)
Офисное оборудование	за 2023г.	30 097	(13 459)	5 256	(247)	220	(6 357)				35 106	(19 596)
	за 2022г.	23 730	(8 507)	6 367	-	-	(4 952)	-	-	-	30 097	(13 459)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	5 757	(2 397)	272			(512)				6 029	(2 909)
	за 2022г.	2 827	(2 547)	3 168	(238)	238	(88)	-	-	-	5 757	(2 397)
Рабочие машины и оборудование	за 2023г.	367 520	(150 035)	84 656	(2 414)	1 369	(46 896)				449 762	(195 562)
	за 2022г.	405 168	(182 484)	47 385	(85 033)	85 033	(52 584)	-	-	-	367 520	(150 035)
Измерительные и регулирующие приборы	за 2023г.	487	(260)				(100)				487	(360)
	за 2022г.	661	(604)	300	(474)	474	(130)	-	-	-	487	(260)
Сооружения	за 2023г.	9 208	(5 849)				(424)				9 208	(6 273)
	за 2022г.	9 208	(5 041)	-	-	-	(808)	-	-	-	9 208	(5 849)
Здания	за 2023г.	195 755	(60 688)	993			(5 425)				196 748	(66 113)
	за 2022г.	190 650	(54 565)	5 105	-	-	(6 123)	-	-	-	195 755	(60 688)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	9 542	(2 141)	2 778	(235)	161	(2 049)				12 085	(4 029)
	за 2022г.	5 757	(998)	3 785	-	-	(1 143)	-	-	-	9 542	(2 141)
Земельные участки	за 2023г.	18 021	-	-	-	-	-	-	-	-	18 021	-
	за 2022г.	18 021	-	-	-	-	-	-	-	-	18 021	-
Другие виды ОС	за 2023г.	7 995	(2 376)				(976)				7 995	(3 352)
	за 2022г.	5 489	(1 337)	2 506	-	-	(1 039)	-	-	-	7 995	(2 376)
ППА	за 2023г.	33 995	(5 390)	47 142	(69)		(8 412)				81 068	(13 802)
	за 2022г.	33 092		5 328	(4 425)	1 066	(6 456)	-	-	-	33 995	(5 390)

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	43 113	2 469
в том числе:		
Транспортные средства	787	-
Офисное оборудование	5 257	-
Рабочие машины и оборудование	37 069	2 421
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	48
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	45 800
в том числе:		
Рабочие машины и оборудование	-	45 800

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	4 019	4 019	2 297
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	46 237	31 207	17 519
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-

Основные средства включают в себя объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода представлена в следующей таблице.

Объекты основных средств	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Земельные участки	18 021	18 021	18 021
Итого	18 021	18 021	18 021

По состоянию на 31.12.2023 года проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств не выявлено.

4.2. Отложенные налоговые активы (статья 1180)

К появлению отложенных налоговых активов приводят вычитаемые временные разницы (превышение прибыли по данным налогового учета над бухгалтерской прибылью).

По состоянию на 31.12.2023 года отложенные налоговые активы составили 38 369 тыс. руб.

В этой строке отражена сумма отложенных налоговых активов, которая сформировалась из-за:

- различий в порядке учета малоценных объектов в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 46 тыс. руб.

- различий в порядке учета расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 23 тыс. руб.

- различий между бухгалтерской и налоговой амортизацией в сумме 4 112 тыс. руб.;

- признания расходов при формировании и использовании оценочных обязательств в бухгалтерском учете в размере 21 007 тыс. руб.

- разных способов формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 13 181 тыс. руб.

4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190)

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе строки 1190 баланса отражены:

вложения во внеоборотные активы организации, в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов основных средств - 100 513 тыс. руб.;

расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 "Расходы будущих периодов" - программы, необходимые для выполнения основным средством тех или иных функций, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 2 316 тыс. руб.

Информация о незавершенных капитальных вложениях, в том числе балансовая стоимость капитальных вложений в объекты на начало и конец отчетного периода, результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлена в следующей таблице:

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	

					или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	103 233	140 784		(143 504)	100 513
	за 2022г.	103 353	93 311	-	(93 431)	103 233
в том числе: Здания	за 2023г.	66 774	993	-	(993)	66 774
	за 2022г.	69 908	1 971	-	(5 105)	66 774
Рабочие машины и оборудование	за 2023г.	33 445	84 656		(84 656)	33 445
	за 2022г.	33 445	47 385	-	(47 385)	33 445
Транспортные средства	за 2023г.	-	2 591	-	(2 591)	-
	за 2022г.	-	19 487	-	(19 487)	-
Офисное оборудование	за 2023г.	3 014	2 242		(5 256)	-
	за 2022г.	-	9 381	-	(6 367)	3 014
Машины и оборудование	за 2023г.	-	272		(272)	-
	за 2022г.	-	3 168	-	(3 168)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	-	2 778		(2 778)	-
	за 2022г.	-	3 785	-	(3 785)	-
Измерительные и регулирующие приборы	за 2023г.	-				-
	за 2022г.	-	300	-	(300)	-
ППА	за 2023г.	-	46 958		(46 958)	-
	за 2022г.	-	5 328	-	(5 328)	-
Другие виды ОС	за 2023г.	-	294	-	-	294
	за 2022г.	-	2 506	-	(2 506)	-

По состоянию на 31.12.2023 года проведена проверка капитальных вложений на обесценение. Признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения капитальных вложений не выявлено.

4.4. Запасы (статья 1210)

В строке 1210 показаны данные об общей стоимости запасов Общества, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2023 года. Их величина на конец года составляет 17 083 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	2 318	3 677 980	(3 663 215)		17 083
	за 2022г.	1 305	3 485 331	(3 484 318)		2 318
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	2 318	32 475	(32 615)	40 675	2 178
	за 2022г.	1 305	35 953	(34 940)	43 761	2 318
Товары для перепродажи	за 2023г.	-	3 645 505	(3 630 600)	127 319	14 905-
	за 2022г.	-	3 449 378	(3 449 378)	71 328-	-

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации не было выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью запасов, в связи с чем резерв на обесценение запасов не формировался.

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

4.5. Налог на добавленную стоимость (статья 1220)

По этой статье учитываются суммы "входного" НДС, указанные поставщиками и подрядчиками в счетах-фактурах по полученным товарно-материальным ценностям (работам, услугам, капитальным вложениям), используемым в деятельности, облагаемой НДС, или предназначенных для продажи, которые не

были поставлены к вычету по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 2 923 тыс. руб.

4.6. Дебиторская задолженность (статья 1230)

По этой строке баланса отражена дебиторская задолженность перед компанией, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря 2023 года, в том числе НДС.

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами, и отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Основную часть в структуре дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность покупателей 435 917 тыс. руб., из нее задолженность покупателей электроэнергии на розничном рынке 399 489 тыс. руб. (в т. ч. задолженность по компенсации потерь).

Наименование показателя	Сумма задолженности на 31.12.2023.	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023.	Сумма задолженности на 31.12.2023. за минусом резерва по сомнительным долгам
Общая сумма дебиторской задолженности- всего, в т. ч.	963 471	278 492	684 979
Покупатели и заказчики всего, в т. ч.	700 289	264 371	435 918
Покупатели электроэнергии (розничный рынок, включая компенсацию потерь)	648 523	249 034	399 489
Покупатели электроэнергии (оптовый рынок)	8 345	4 325	4 020
Покупатели электроэнергии (вне зоны действия ГП)	5 318		5 318
Прочая реализация	38 103	11 012	27 091
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 408		15 408
Расчеты с прочими дебиторами в т. ч.	247 774	14 120	233 654
Переплата по налогам	10 005	-	10 005
Расчеты по социальному страхованию	58	-	58
Прочая	237 711	14 121	223 590

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	127 001	-	6 776	-	(535)	-	-	(35 936)	-	-	97 306	-
	5521	за 2022г.	104 969	-	24 701	-	-	-	-	(2 669)	-	-	127 001	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	1 991	-	6 776	-	-	-	-	(1 991)	-	-	6 776	-
	5522	за 2022г.	-	-	1 991	-	-	-	-	-	-	-	1 991	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	125 010	-	-	-	(535)	-	-	(33 945)	-	-	90 530	-
	5524	за 2022г.	104 969	-	22 710	-	-	-	-	(2 669)	-	-	125 010	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	832 608	149 776	592 103	225	(522 513)	(25 328)	(10 930)	-	-	-	866 165	278 492
	5530	за 2022г.	803 953	130 661	568 172	141	(519 627)	(16 175)	(3 856)	-	-	-	832 608	149 776
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	679 248	141 706	474 454	-	(446 016)	(3 906)	(10 267)	-	-	-	693 513	264 371
	5531	за 2022г.	631 143	123 273	479 742	-	(427 056)	(796)	(3 785)	-	-	-	679 248	141 706
Авансы выданные	5512	за 2023г.	19 508	-	10 264	-	(14 364)	-	-	-	-	-	15 408	-
	5532	за 2022г.	30 145	-	10 167	-	(20 552)	(252)	-	-	-	-	19 508	-
Прочая	5513	за 2023г.	133 852	8 070	107 385	225	(62 133)	(21 422)	(663)	-	-	-	157 244	14 121
	5533	за 2022г.	142 665	7 388	78 263	141	(72 019)	(15 127)	(71)	-	-	-	133 852	8 070
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	959 609	149 776	598 879	225	(523 048)	(25 328)	(10 930)	X	-	-	963 471	278 492
	5520	за 2022г.	908 922	130 661	592 873	141	(519 627)	(16 175)	(3 856)	X	-	-	959 609	149 776

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	418 878	140 386	375 061	225 285	339 082	208 422
в том числе:		402 247	137 876				
расчеты с покупателями и заказчиками	5541			361 836	220 130	329 431	206 159
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	6	6	6	6	6	6
прочая	5543	16 625	2 504	13 219	5 149	9 645	2 257

Движение средств резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2022.	2023 год			Сальдо на 31.12.2023.
		Создание	Восстановление	Использование	
Резерв по сомнительным долгам	149 776	431 202	(292 208)	(10 278)	278 492

В течение 2023 года производилось списание просроченной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных для взыскания на общую сумму 14 291 тыс. руб., в т. ч.

- в связи с истекшим сроком исковой давности сумма списанной задолженности составила 5 554 тыс. руб.,

- деятельность предприятия прекращена в связи с ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, а также в связи с исключением недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ сумма списанной задолженности составила 6 992 тыс. руб.,

- в связи с постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства сумма списанной задолженности составила 1 745 тыс. руб.

Списанная дебиторская задолженность по постановлениям судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и с истекшим сроком исковой давности учтена на забалансовых счетах.

4.7. Финансовые вложения (статья 1240)

По состоянию на 31.12.2023 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договоров уступки права требования в сумме 1 148 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений по приобретенной дебиторской задолженности по договорам уступки права требования (цессии) не создавался в связи с отсутствием оснований.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	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				
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	698	-	648	(198)	-	-	-	1 148	-
	за 2022 г.	395	-	435	(132)	-	-	-	698	-
в том числе: Дебиторская задолженность, приобретенная по договору ступки права требования	за 2023 г.	698	-	648	(198)	-	-	-	1 148	-
	за 2022 г.	395	-	435	(132)	-	-	-	698	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	698	-	648	(198)	-	-	-	1 148	-
	за 2022 г.	395	-	435	(132)	-	-	-	698	-

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250) Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2023.	На 31.12.2022.	На 31.12.2021.
Расчетные и спецсчета	38 380	56 948	60 230
Касса	590	676	379
Переводы в пути	-	-	-
Итого	38 970	67 624	60 609

4.9. Прочие оборотные активы (статья 1260)

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 "Расходы будущих периодов" - программы, необходимые для выполнения основным средством тех или иных функций, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты в сумме 949 тыс. руб.

4.10. Уставный капитал (статья 1310)

Величина уставного капитала Общества в 2023 году не изменилась, и по состоянию на 31.12.2023 г. составила -18 293 тыс. руб.

4.11. Переоценка внеоборотных активов (статья 1340)

По этой строке отражена сумма добавочного капитала компании, который сформировался по состоянию на 31 декабря 2023 года в результате дооценки основных средств по группе «Здания» и его величина составляет 35 219 тыс. руб.

4.12. Резервный капитал (статья 1360)

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В отчетном году отчисления в Резервный фонд не производились. По результатам деятельности 2005 года был создан за счет чистой прибыли Резервный фонд, который на 31.12.2023 года составляет 915 тыс. руб.

4.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370)

По этой строке отражена сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), сформировавшаяся по состоянию на 31 декабря 2023 года. При этом в показатель строки 1370 включена прибыль (убыток) как текущего, 2023 года, так и прошлых лет.

Нераспределенная прибыль (убыток) на 01.01.2023 г. года составила 282 788 тыс. руб., которая состоит из:

Нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 382 126 тыс. руб.

Убытка, подлежащего покрытию в сумме 111 631 тыс. руб.

Прибыли прошлых лет, распределенной на источники финансирования капитальных вложений в сумме 12 293 тыс. руб.

В 2023 году общим собранием акционеров прибыль прошлых лет в сумме 94 106 тыс. руб. распределена на дивиденды.

По истечении срока выплаты дивидендов объявленные и не востребовавшие дивиденды в сумме 132 тыс. руб. восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества.

За отчетный период Обществом получена прибыль в размере 145 716 тыс. руб. Таким образом, нераспределенная **прибыль** (убыток) на 31.12.2023 года составила 334 530 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

4.14. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420)

К появлению отложенных налоговых обязательств приводят налогооблагаемые временные разницы. Они образуются в тех ситуациях, когда по той или иной операции прибыль в бухгалтерском учете формируется в большем размере, нежели в налоговом.

По состоянию на 31.12.2023 года отложенные налоговые обязательства составили 28 555 тыс. руб.

В этой строке отражена сумма отложенных налоговых обязательств, которая сформировалась из-за:

- различий в порядке учета арендованного имущества в сумме 2 790 тыс. руб.
- различий между бухгалтерской и налоговой амортизацией в сумме 6 315 тыс. руб.;
- разных способов формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 19 450 тыс. руб.

4.15. Прочие обязательства (строка 1450)

По этой строке бухгалтерского баланса отражены прочие обязательства в виде долгосрочной дисконтированной части обязательств по аренде недвижимого имущества и лизинга автотранспортных средств. Долгосрочное обязательство по аренде и лизингу в сумме приведенной стоимости на 01.01.2023 г. составляло 2 914 тыс. руб., на 31.12.2023 г.-24 587 тыс. руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, относящимся к долгосрочным обязательствам на 31.12.2023 г. составляют 314 тыс. руб.

4.16. Заемные средства (статья 1510)

В этой строке отражена кредиторская задолженность по полученным кредитам с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Для своевременной оплаты электроэнергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии Общество вынуждено привлекать краткосрочные кредитные ресурсы под каждый образовавшийся в течение месяца кассовый разрыв. Причиной ежемесячных кассовых разрывов является временная разница между сроками первоочередных платежей и получением денежных средств от конечных потребителей электроэнергии.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных кредитах и займах за 2023г.

Банковские кредиты	Задолженность на 01.01.2023	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.2023
АО Альфа-Банк	134 000	1 817 000	1 856 000	95 000
ПАО Сбербанк	195 000	714 000	909 000	
ПАО Промсвязьбанк		1 061 000	1 051 000	10 000
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"		65 000	65 000	
Итого	329 000	3 657 000	3 881 000	105 000

В 2023 году ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» получило краткосрочных кредитов на сумму 3 657 000,0 тыс. руб., погасило кредитов на сумму 3 881 000,0 тыс. руб. Ссудная задолженность по состоянию на 01.01.2024 г. составила 105 000,0 тыс. руб.

Также за отчетный период начислено процентов по краткосрочным кредитам на сумму 35 507 тыс. руб., погашено 33 481 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2023г. составила 2 845 тыс. руб.

Проценты к уплате	Задолженность на 01.01.2023	Начислено	Погашено	Задолженность на 31.12.2023
АО Альфа-Банк	196	10 374	10 162	408

ПАО Сбербанк	623	14 309	14 932	0
ПАО Промсвязьбанк		10 513	8 076	2 437
АО "Райффайзенбанк"	0	311	311	0
Итого	819	35 507	33 481	2 845

4.17. Кредиторская задолженность (статья 1520)

По этой строке бухгалтерского баланса отражены суммы кредиторской задолженности компании, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность перед поставщиками электрической энергии и мощности на оптовом и розничном рынках в сумме 225 462 тыс. руб. и задолженность перед сетевыми организациями за услугу по передаче электроэнергии в сумме 275 739 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам носит текущий характер и связана со сроками уплаты налогов и страховых сборов. Просроченной задолженности перед бюджетом и сотрудниками по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет.

Детализация сумм долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности по ее виду и составу представлена в следующих таблицах.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 914	23 456	-	-	-	(1783)	-	-	24 587
	5571	за 2022г.	6 961	2 006	-	(3 472)	-	(2 581)	-	-	2 914
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	2 914	23 456	-	-	-	(1783)	-	-	24 587
	5574	за 2022г.	6 961	2 006	-	(3 472)	-	(2 581)	-	-	2 914
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	707 176	733 801	-	(677 889)	(265)	-	-	-	762 823
	5580	за 2022г.	630 234	687 219	-	(610 180)	(97)	-	-	-	707 176
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	501 030	509 625	-	(485 745)	(63)	-	-	-	524 847
	5581	за 2022г.	452 369	486 085	-	(437 424)	-	-	-	-	501 030
авансы полученные	5562	за 2023г.	94 653	102 663	-	(91 674)	(156)	-	-	-	105 486
	5582	за 2022г.	93 215	92 403	-	(90 894)	(71)	-	-	-	94 653
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	91 403	94 855	-	(83 344)	-	-	-	-	102 914
	5583	за 2022г.	53 732	91 403	-	(53 732)	-	-	-	-	91 403
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	20 090	26 658	-	(17 126)	(46)	-	-	-	29 576
	5586	за 2022г.	30 918	17 328	-	(28 130)	(26)	-	-	-	20 090
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	710 090	757 257	-	(677 889)	(265)	X	-	-	787 410
	5570	за 2022г.	637 195	689 225	-	(613 652)	(97)	X	-	-	710 090

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	1 267	1 874	5 365
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 232	1 857	5 362
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	35	17	3
	5594	-	-	-

4.18. Оценочные обязательства (статья 1540)

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в следующей таблице.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	49 142	151 841	(95 244)	(704)	105 035
В том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков	21 258	31 909	(33 409)		19 758
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений	27 884	119 932	(61 835)	(704)	85 277

На основании ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 12.12.2010 г. № 167н, к условны фактам хозяйственной деятельности Общество относит незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства с контрагентами, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

В случае неблагоприятного для Общества исхода рассмотрения этих исков сумма единовременного платежа, с учетом встречных исков, не является существенной. Общая сумма условных активов в виде незавершенных судебных разбирательств, по которым Общество является истцом, составляет 76 707,7 тыс. руб., а общая сумма условных обязательств в виде незавершенных судебных разбирательств, по которым Общество является ответчиком, составляет 740,9 тыс. руб.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет каких-либо выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц по кредитным договорам в сумме 105 000 тыс. руб., гарантии в виде залога здания в размере 8 036 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Полученные - всего	113 036	337 821	474 967
в том числе:			
Поручительство	105 000	329 000	465 000
Залог	8 036	8 821	9 967

4.19. Прочие обязательства (статья 1550)

По этой статье баланса отражена задолженность компании в сумме 2 443 тыс. руб. перед акционерами Общества по начисленным и не выплаченным им суммам дивидендов.

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка и прочие доходы

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка - всего, в т. ч.	7 635 987	6 769 835
Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке	6 654 234	5 863 352
Выручка от реализации электроэнергии на оптовом рынке	22 095	23 309
Компенсация потерь	778 705	741 394
Аренда	546	539
Прочая реализация	180 407	141 241

Прочие доходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы – всего, в т. ч.	330 740	148 892
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	13 846	9 557
Доходы от реализации МПЗ, прочих активов	3 432	3 818
От реализации основных средств	0	42
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	4 438	6 706
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	292 208	118 558
От продажи долга по договору цессии	8 846	2 936
Возврат судебных издержек	4 716	4 343
Списанная кредиторская задолженность	266	278
Страховое возмещение	0	269
Суммы возмещения ущерба	1 991	1 565
Прочие доходы	997	820

В 2023г. Общество получало процентный доход на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах: в Мордовском отделении №8589 ПАО Сбербанк в рамках Соглашения об общих условиях привлечения денежных средств №1 от 16.02.2017г., в АО Альфа-Банк по Соглашению от 4 июня 2021г., в ПАО Промсвязьбанк и АБ Россия, а также в других банковских учреждениях.

	тыс. руб.
ПАО Сбербанк	826
АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	1
АО «Альфа-Банк»	639
ПАО Промсвязьбанк	219
АБ «Россия»	172
прочие	522
Итого	2 379

Сумма полученных в 2023 году процентов от размещения временно свободных денежных средств составила **2 379** тыс. руб.

5.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, прочие расходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж - всего, в т. ч.	3 626 411	3 444 137
Себестоимость покупной электроэнергии (мощности)	3 626 407	3 443 004
Коммерческие расходы - всего, в т. ч.	3 581 598	3 051 608
Услуги по передаче э/э	2 930 088	2 451 666
Услуги агентов и другие расходы на ОРЭ	6 030	8 602
Другие коммерческие расходы, включая заработную плату и амортизацию основных средств	645 480	591 340

Расходы на продажу по элементам затрат

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	3 660 807	3 476 961
Расходы на оплату труда	244 016	240 787
Отчисления на социальные нужды	66 761	67 120
Амортизация	71 948	75 994
Прочие затраты	3 164 477	2 634 883
Итого по элементам	7 208 009	6 495 745

Прочие расходы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие расходы – всего, в т. ч.	526 917	229 283
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	837	4 118
От реализации МПЗ, прочих активов	3 009	3 846
От реализации основных средств	0	30
Резерв по сомнительным долгам	431 202	152 818
От продажи долга по договору цессии	8 648	2 804
Услуги банков	3 456	2 787
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 661	9 045

Списание дебиторской задолженности	4 012	1 166
Судебные издержки	5 053	4 276
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	118	122
Штрафы государственным органам	235	157
Другие расходы	65 686	48 114

5.3. Расчеты по налогу на прибыль

Учет доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ по методу начисления.

Учет постоянных и временных разниц по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с учетом изменений и дополнений).

Обществом в соответствии с положениями ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности отражено различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации.

Различие показателей бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли, образовавшееся в результате применения различных правил признания активов (обязательств) для бухгалтерского и налогового учета, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	38 369	15 075	13 378
в том числе:			
Амортизация основных средств	4 112	1 365	2 376
Материалы	46	59	130
Оценочные обязательства и резервы	21 007	9 828	7 186
Расходы будущих периодов	23	6	1
Резерв сомнительных долгов	13 181	3 817	3 685
Отложенные налоговые	28 555	33 293	30 142

обязательства (строка 1420)			
в том числе:			
Внеоборотные активы	26	26	36
Амортизация основных средств	6 289	5 445	4 748
Проценты по обязательствам	2 790	115	1 348
Резерв сомнительных долгов	19 450	27 707	24 010

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	196 958	132 674
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	(39 391)	(26 535)
Постоянный налоговый доход (расход)	(11 851)	(9 342)
Налог на прибыль	(51 242)	(35 877)

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Налог на прибыль в т. ч.	(51 242)	(35 877)
Начисление ОНА	41 941	13 672
Погашение ОНА	(18 647)	(11 974)
Начисление ОНО	(13 655)	(24 046)
Погашение ОНО	18 393	20 894
Итого отложенный налог на прибыль	(28 032)	(1 454)
Текущий налог на прибыль	(79 274)	(34 423)

5.4. Прибыль на акцию

Величина базовой прибыли (убытка), приходящейся на акцию 0,10833589661.

Базовая прибыль на акцию определена как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль (убыток)

отчетного периода определена как прибыль отчетного периода. Привилегированных акций в отчетном периоде не обращалось.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка) – 1 345 037 710 штуки.

Размещения обыкновенных акций без их оплаты, не влияющего на распределение прибыли между акционерами, и размещения дополнительных обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости не производилось.

Конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости у ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» отсутствуют.

Выпуск дополнительных обыкновенных акций в 2023 году не производился.

В связи с этим разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась.

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрыта в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Приказом Минфина №48н от 29 апреля 2008 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ11/2008).

Связанные стороны ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» по состоянию на 31.12.2023 г.

Перечень субъектов, способных контролировать и оказывать влияние на деятельность Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Мордвинова Юлия Михайловна	Член Совета директоров акционерного общества	23.06.2023
2	Егорова Валерия Сергеевна	Член Совета директоров акционерного общества	23.06.2023
3	Мордвинов Сергей Михайлович	Член Совета директоров акционерного общества	23.06.2023

			28.09.2022
4	Подкопалова Галина Борисовна	Член Совета директоров акционерного общества	23.06.2023 01.03.2011
5	Супрун Юлия Николаевна	Член Совета директоров акционерного общества	23.06.2023
6	Шашков Алексей Владимирович	Член Совета директоров акционерного общества	23.06.2023 07.09.2011
7	Ситникова Светлана Борисовна	Член Совета директоров акционерного общества	23.06.2023
8	Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	27.11.2008 11.12.2013
9	Павлов Андрей Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	22.03.2023 08.12.2009
10	Лялькин Виталий Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	02.10.2023 02.10.2020

В соответствии с Уставом ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров, Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. К ключевым руководящим работникам Общества относятся Генеральный директор и члены Совета директоров.

Вознаграждения ключевых руководящих работников Общества (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, вознаграждение за участие в работе Совета директоров) в 2023 году составили 63 697 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. субъекты, на которые ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» оказывает влияние, либо контролируемые ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», отсутствуют.

Закупки у связанных сторон

В 2023 году Обществу не были оказаны какие-либо услуги связанными сторонами.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом отсутствует.

7. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты - это факт хозяйственной деятельности, который оказывает или может оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имеет место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за год.

В период между отчетной датой - 31 декабря 2023 года и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, которые могли бы существенно изменить сведения об имущественном и финансовом состоянии Общества за 2023 год, не произошло.

8. Сегментная отчетность

В деятельности Общества можно выделить один операционный сегмент - реализация электроэнергии. В соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 данный сегмент соответствует всем условиям для выделения его в отчетный, а именно выручка от реализации электроэнергии составляет не менее 10% от общей суммы выручки (97,63%), выручка от прочей реализации составляет менее 10%. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество реализует электроэнергию потребителем вне зоны действия гарантирующего поставщика, осуществляя, таким образом, свою деятельность в нескольких географических сегментах – Республика Мордовия, Пензенская, Московская и Нижегородская область. В связи с тем, что в соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 данные сегменты по месту расположения потребителей не соответствует всем условиям для выделения их в отчетные, Общество не выделяет географические сегменты.

9.Управление рисками

Деятельность ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» связана с рядом рисков, которые при определенных обстоятельствах могут негативно повлиять на производственные и финансовые показатели Общества. Для управления рисками на уровне Общества ведется работа по выявлению, анализу и оценке рисков, разработка мероприятий по их устранению или снижению.

В соответствии с Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» (Протокол № 253 от 24.12.2021 г.) в Обществе утверждается реестр рисков, план мероприятий по их управлению, проводится их ежегодная актуализация и мониторинг. В Обществе назначены ответственные лица (владельцы рисков) за организацию процесса управления рисками.

Определены следующие ключевые риски Общества:

Отраслевые риски. Основными факторами риска, которые могут негативно отразиться на работе Общества, являются:

- 1) Рост задолженности населения в связи со снижением уровня реальных доходов;
- 2) Рост задолженности бюджетных потребителей ввиду несвоевременности поступления денежных средств из федерального, регионального и муниципального бюджетов.
- 3) Рост задолженности потребителей сферы жилищно-коммунального хозяйства.
- 4) Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания.

Указанный риск связан с возможным переходом потребителей на покупку электрической энергии с оптового рынка, а также с переходом потребителей к независимым энергосбытовым компаниям, работающим на рынке электроэнергетики региона или имеющим такое намерение, со строительством потребителями собственной генерации.

В целях сохранения имеющейся клиентской базы, а также в целях возврата потребителей, ранее расторгнувших договорные отношения с Гарантирующим поставщиком и перешедших на обслуживание к иным сбытовым организациям, Обществом проводится работа по выявлению причин ухода потребителей и по выработке мероприятий, направленных на их устранение. При этом компанией проводится тщательный анализ интересов и возможностей потребителей.

Ценовые риски. Риски, связанные со значительным увеличением цены на электроэнергию, могут привести к нарастанию дебиторской задолженности в связи со снижением платежеспособности клиентов ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», образованию кассовых разрывов и, как следствие, к увеличению кредиторской задолженности компании.

Риски, связанные с изменением процентных ставок.

Стратегия роста Общества осуществляется с использованием привлеченных средств – Общество активно использует инструментарий банковского кредитования. В рамках финансово-хозяйственной деятельности Общество привлекает кредитные ресурсы с целью покрытия непродолжительных кассовых разрывов. В связи с этим эмитент несет риск изменения процентных ставок. Резкий рост процентных ставок может негативно сказаться на текущих финансовых результатах компании, ухудшая ее показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли. ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» проводит взвешенную кредитную политику, расширяет список банков-партнеров по установлению кредитных лимитов, что позволяет дифференцировать кредитный портфель и иметь возможность выбирать более выгодные условия привлечения заемных денежных средств для Общества.

В случае повышения процентных ставок по кредитам эмитент планирует:

- постепенно сокращать объем краткосрочных займов и кредитов;
- привлекать заемные средства только при крайней необходимости;
- по возможности досрочно погашать более дорогие кредиты.

Риск роста процентных ставок для Общества оценивается как высокий.

Валютный риск. Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Валютный риск опосредованно влияет на увеличение цен на приобретаемый автотранспорт, компьютерную технику, программное обеспечение, запчасти, материалы и комплектующие. Общество не ведет деятельность на внешних рынках, цены на электроэнергию, а также договоры с поставщиками и подрядчиками зафиксированы в валюте Российской Федерации, у Общества нет валютной

выручки и обязательств в валюте. В связи с этим Общество оценивает данный риск как минимальный.

Риски ликвидности. Риск ликвидности - это риск возникновения у компании трудностей в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. В связи с цикличным характером притоков и оттоков денежных средств от финансово-хозяйственной деятельности Общество может пользоваться краткосрочными кредитами на покрытие кассовых разрывов и размещать временно свободные денежные средства в низко рискованных финансовых инструментах. Учитывая стратегическое положение Общества на рынке в регионе, данный риск оценивается как низкий.

Риски инфляции. Изменение уровня инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в стране и влияет на изменение процентных ставок. Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые Обществом денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции может привести к увеличению затрат Общества (за счет роста цен на основные средства, материалы, работы и услуги сторонних организаций), и как следствие, снижению прибыли Общества и рентабельности его деятельности, а также к удорожанию заемных средств для Общества, что повлечет нехватку оборотных средств.

В случае стремительного роста инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, а также пересмотреть существующие договорные отношения с потребителями с целью сокращения оборота дебиторской задолженности. Предсказать критический уровень инфляции для Общества не представляется возможным, поскольку, необходимо учитывать уровень потребительских цен, изменения реальной покупательной способности рубля, конъюнктуру на рынках электроэнергии, дальнейшую денежно-кредитную политику государства и политику в области тарифного регулирования. Кроме того, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» при регулировании тарифов на электроэнергию учитывается уровень инфляции (индекс потребительских цен), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации. Общество оценивает данный риск как высокий.

Правовые риски. Наиболее значимыми рисками для Общества здесь являются:

- 1) Риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;

- 2) Риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;
- 3) Риски судебных исков в адрес Общества;
- 4) Риски неисполнения обязательств Общества перед контрагентами, принятых в рамках заключенных договоров.

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;
- по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

Экологические и социальные риски. **Экологические риски** – это вероятность наступления событий, имеющих неблагоприятные последствия для состояния окружающей среды, здоровья населения, деятельности предприятия и вызванных загрязнением окружающей среды, нарушением экологических требований, чрезвычайными ситуациями природного и техногенного характера. ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», как сбытовая компания, не владеет объектами, потенциально опасными для окружающей среды, риск ухудшения экологической ситуации в связи с деятельностью Общества отсутствует.

Социальные риски – это вероятность ухода высококвалифицированного персонала, снижение уровня его профессиональной подготовки могут существенно влиять на качество выполняемых работ и оказываемых услуг. Данный риск минимизируется внедрением проведения обучения работников с отрывом или без отрыва от производства, деловых совещаний, обменом опытом, разработкой новых регламентирующих документов по бизнес-процессам. Также существующие условия оплаты труда, социальные гарантии являются естественным барьером для оттока высококвалифицированного персонала.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск). В связи с тем, что по состоянию на 31.12.2023 и ранее никаких предпосылок о формировании негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в

целом вследствие публикаций в средствах массовой информации не возникало, то данный риск оценивается Обществом как минимальный. Являясь публичной компанией, ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» учитывает репутационную составляющую деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков на деловую репутацию Общества.

Для управления репутационным риском ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» строго выполняет положения об информационной политике Общества, определяющие правила взаимодействия с общественностью, обеспечивает положительный информационный поток о деятельности компании, своевременное раскрытие информации Общества как эмитента ценных бумаг и иные мероприятия.

Общество придерживается принципов достоверности, прозрачности и своевременности раскрытия информации в открытых источниках. Также Общество контролирует риски распространения инсайдерской информации в целях предотвращения случаев мошенничества с использованием инсайдерской информации и манипулированием ценами на рынке ценных бумаг.

Стратегический риск. Стратегический риск - это риск возникновения у Общества убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

Стратегический риск связан с разработкой и воплощением бизнес-решений и зависит от того, как управленческий аппарат анализирует внешние факторы, оказывающие влияние на стратегическое развитие бизнеса. Управление указанным риском является частью системы управления рисками, в рамках которого производится тщательная проработка управленческих решений, оцениваются возможности Общества, определяются перспективные направления, новые тенденции, конкурентные преимущества, а также планируются меры по достижению поставленных целей.

Методы снижения стратегического риска:

- правильная организация внешнего и внутреннего аудита, системы внешнего и внутреннего контроля;
- совершенствование системы корпоративного управления;

- улучшение качества кредитного портфеля;
- оптимизация внутренних управленческих правил и процедур, бизнес-процессов, организационной структуры, системы управления в целом;
- организация и контроль системы принятия решений и делегирования полномочий;
- всесторонняя оценка ресурсов, необходимых для реализации стратегических целевых установок.

Иные риски, связанные с деятельностью Общества.

К этой группе рисков относятся:

- существенное изменение в сторону увеличения или уменьшения уровня цен на рынке энергоресурсов;
- обострение социальной напряженности, обусловленное возможным резким ростом тарифов для населения;
- риск, связанный с возможностью выхода крупных промышленных потребителей электрической энергии на оптовый рынок;
- появление на розничном рынке электрической энергии конкурирующих энергосбытовых компаний.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации. С целью снижения влияния рисков на деятельность Общества предпринимаются следующие мероприятия:

- тщательное планирование своей деятельности на оптовом рынке электроэнергии и мощности;
- планомерная работа по отслеживанию платежеспособности клиентов и работа с потребителями – неплательщиками;
- рекомендации потребителям по снижению издержек за счет правильного планирования своего энергопотребления.

Страновые риски. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также к изменению ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. В 2022-2023 г.г. приведены в действие санкции со стороны ряда стран в отношении граждан и

компаний России. На фоне западных санкций и потери инвестиционных рейтингов возможен массовый уход с рынка инвесторов. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику Российской Федерации в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу.

Указанные события не привели к изменению уверенности руководства в отношении способности Общества продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Лялькин В.А.

Табачникова Г.В.

ПРОШНУРОВАНО И
ПРОНУМЕРОВАНО

68 стр *ДЗ* ПОДПИСЬ

