

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

**Пояснения к бухгалтерской
отчетности за 2022 год**

город Саранск

Содержание

Оглавление

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Изменения учетной политики
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам
5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса
 - 5.1. Основные средства
 - 5.2. Отложенные налоговые активы
 - 5.3. Прочие внеоборотные активы
 - 5.4. Запасы
 - 5.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
 - 5.6. Дебиторская задолженность
 - 5.7. Финансовые вложения
 - 5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 5.9. Прочие оборотные активы
 - 5.10. Уставный капитал
 - 5.11. Переоценка внеоборотных активов
 - 5.12. Резервный капитал
 - 5.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
 - 5.14. Отложенные налоговые обязательства
 - 5.15. Прочие обязательства
 - 5.16. Заемные средства
 - 5.17. Кредиторская задолженность
 - 5.18. Оценочные и условные обязательства
 - 5.19. Прочие обязательства
6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах
 - 6.1. Выручка и прочие доходы
 - 6.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, прочие расходы
 - 6.3. Расчеты по налогу на прибыль
 - 6.4. Прибыль на акцию
7. Информация о связанных сторонах
8. События после отчетной даты
9. Сегментная отчетность

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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»: **www.mesk.ru**

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 2021 года составила 416 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 31.12.2022 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» 25 июня 2021 года (Протокол № 25 от 25.06.2021 г.)

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2022 года

1	Мордвинова Юлия Михайловна	ООО «Приволжская сетевая компания», заместитель директора по экономике и финансам
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 31.12.2022 г.

Выплата вознаграждений и компенсаций в 2022 г. производилась на основании Положения о выплате членам Совета директоров ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» вознаграждений и компенсаций в новой редакции, утвержденного в редакции на годовом Общем собрании акционеров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» (Протокол от 02.06.2015 г. № 15).

Информация о выплатах членам Совета директоров Общества в 2022 году

Вознаграждения, тыс. руб.	5 122,9
Компенсации, тыс. руб.	0
Из них:	3 799,8
за участие в заседаниях, тыс. руб.	
дополнительные вознаграждения, тыс. руб.	1323,1
Итого, тыс. руб.	5 122,9

Задолженность перед членами Совета директоров Общества на конец отчетного периода отсутствует.

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 № 27 от 29.06.2022 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, ОРНЗ 12006074428.

Свидетельство, выданное по результатам проведения контрольных процедур внешнего контроля качества работы аудиторской организации – члена РКА Рег.№ 426 от 24.02.2016 (протокол Комитета по контролю качества РКА № 02/2016 от 24.02.2016).

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», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их использования линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению он не установлен, определяется специально созданной комиссией, в состав которой входят сотрудники Общества, непосредственно работающие с нематериальными активами.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

В составе основных средств также 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.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по ОС.

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.

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

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.

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);
расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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.

Настоящий Стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018

«Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды по состоянию на 31 декабря 2021 года единовременно признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

В части таких договоров организация не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на дату начала предшествующего года, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах как за отчетный, так и за предшествующий год.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в составе строк «Прочие обязательства» и «Кредиторская задолженность» соответственно.

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

Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от текущих операций.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств 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.

Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

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

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

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создается резерв (ежеквартально) на основании проведенной инвентаризации. Сомнительной задолженностью признается задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная и которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная

соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Объектами учета денежных средств Общества являются денежные средства в кассе и денежные средства на расчетных, депозитных, специальных счетах и переводы денежных средств в пути. К денежным эквивалентам отнесены открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком погашения менее трех месяцев.

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.

Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

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.

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;
доходы от сдачи имущества в аренду.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

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

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

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

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с покупкой и реализацией электроэнергии: услуги по передаче электроэнергии и прочие. Все расходы на продажу электроэнергии учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» как расходы на продажу.

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.

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».

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.

Общество 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

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по учету основных средств в связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», учету капитальных вложений в связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 "Капитальные вложения", учету объектов аренды, в связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Конечное сальдо баланса за 2021 на 31.12.2021 не совпадает с начальным сальдо баланса за 2022 на 31.12.2021 по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на новые ФСБУ.

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской финансовой отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

тыс. руб.

Наименование бухгалтерской отчетности/наименование статьи (код строки)	формы	Сумма до корректировки на 31.12.2021г.	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2021г.
Бухгалтерский баланс				
Основные средства (строка 1150)		447 548	9 919	457 467
Отложенные налоговые активы (строка 1180)		11 903	1 475	13 378
Итого по разделу I		565 848	11 394	577 242
Запасы (строка 1210)		1 957	(652)	1 305
Дебиторская задолженность (строка 1230)		778 261	(6 400)	771 861
Прочие внеоборотные активы (строка 1260)		3 821	(2 772)	1 049

Итого по разделу II	845 060	(9 824)	835 236
БАЛАНС	1 410 908	1 570	1 412 478
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)	187 695	(1 125)	186 570
Итого по разделу III	242 122	(1 125)	240 997
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	28 589	1 553	30 142
Прочие обязательства (строка 1450)	4 421	2 540	6 961
Итого по разделу IV	33 010	4 093	37 103
Кредиторская задолженность (строка 1520)	631 632	(1 398)	630 234
Итого по разделу V	1 135 776	(1 398)	1 134 378
БАЛАНС	1 410 908	1 570	1 412 478
Отчет о финансовых результатах			
Совокупный финансовый результат (строка 2500)	142 016	(1 125)	140 891
Отчет об изменении капитала			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 3300)	187 695	(1 125)	186 570
Итого (строка 3300)	242 122	(1 125)	240 997

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. 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.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Основные средства	467 959	457 467	376 910
Итого	467 959	457 467	376 910

Информация о структуре и движении основных средств приведена в следующей таблице.

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	2 469	9 235
в том числе:	-	416
Транспортные средства	-	416
Офисное оборудование	-	8 223
Рабочие машины и оборудование	2 421	596
Машины и оборудование (кроме офисного)	48	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	(45 800)	-
в том числе:	(45 800)	-
Рабочие машины и оборудование	(45 800)	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	4 019	2 297	2 297
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	31 207	17 519	17 192
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.

тыс. руб.

Объекты основных средств	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Земельные участки	18 021	18 021	18 021
Итого	18 021	18 021	18 021

По состоянию на 31.12.2022 года проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств не выявлено.

5.2. 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 31.12.2022 года отложенные налоговые активы составили 15 075 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 58 тыс. руб.

- различий между бухгалтерской и налоговой амортизацией в сумме 1 365 тыс. руб.;

- признания расходов при формировании и использовании оценочных обязательств в бухгалтерском в размере 9 835 тыс. руб.

- разных способов формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 3 817 тыс. руб.

5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190)

По состоянию на 31.12.2022 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 ОС - 103 233 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 3 349 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года проведена проверка капитальных вложений на обесценение. Признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения капитальных вложений не выявлено.

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

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 2022г.	103 353	93 311	-	(93 431)	103 233
	за 2021г.	131 261	104 854	(3 785)	(128 977)	103 353
в том числе: Здания	за 2022г.	69 908	1 971	-	(5 105)	66 774
	за 2021г.	66 774	3 134	-	-	69 908
Рабочие машины и оборудование	за 2022г.	33 445	47 385	-	(47 385)	33 445
	за 2021г.	64 487	49 066	(3 785)	(76 323)	33 445
Транспортные средства	за 2022г.	-	19 487	-	(19 487)	-
	за 2021г.	-	28 808	-	(28 808)	-
Офисное оборудование	за 2022г.	-	9 381	-	(6 367)	3 014
	за 2021г.	-	14 275	-	(14 275)	-
Машины и оборудование	за 2022г.	-	3 168	-	(3 168)	-
	за 2021г.	-	49	-	(49)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	-	3 785	-	(3 785)	-
	за 2021г.	-	5 640	-	(5 640)	-
Измерительные и регулирующие приборы	за 2022г.	-	300	-	(300)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
ППА	за 2022г.	-	5 328	-	(5 328)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Другие виды ОС	за 2022г.	-	2 506	-	(2 506)	-
	за 2021г.	-	3 882	-	(3 882)	-

5.4. Запасы (статья 1210)

В строке 1210 показаны данные об общей стоимости запасов компании, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2022 года. Их величина на конец года составляет 2 318 тыс. руб.

Это запасы в виде топлива, запасных частей, канцелярских принадлежностей, спецодежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей и т.п.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием оснований.

Информация о наличии и движении запасов представлена в следующей таблице.

тыс. руб.

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
				себе-стоимость		
Запасы - всего	за 2022г.	1 305	3 485 331	(3 484 318)		2 318
	за 2021г.	1 632	3 753 242	(3 752 917)		1 957
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	1 305	35 953	(34 940)	43 761	2 318
	за 2021г.	1 632	34 239	(33 914)	45 957	1 957
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	3 449 378	(3 449 378)	71 328	-
	за 2021г.	-	3 719 003	(3 719 003)	-	-

5.5. 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 отчетного года. По состоянию на 31.12.2022 года данные отсутствуют.

5.6. Дебиторская задолженность (статья 1230)

По этой строке баланса отражена дебиторская задолженность перед компанией, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря 2022 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 539 533 тыс. руб., из нее задолженность покупателей электроэнергии на розничном рынке 503 045 тыс. руб. (в т. ч. задолженность по компенсации потерь).

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности на 31.12.2022.	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022.	Сумма задолженности на 31.12.2022. за минусом резерва по сомнительным долгам
Общая сумма дебиторской задолженности- всего, в т.ч.	959 609	149 776	809 833
Покупатели и заказчики всего, в т.ч.	681 239	141 706	539 533
Покупатели электроэнергии (розничный рынок, включая компенсацию потерь)	629 401	126 356	503 045
Покупатели электроэнергии (оптовый рынок)	7 643	4 335	3 308
Покупатели электроэнергии (вне зоны действия ГП)	8 107		8 107
Прочая реализация	36 088	11 015	25 073
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 508		19 508
Расчеты с прочими дебиторами в т.ч.	258 862	8 070	250 792
Переплата по налогам	48	-	48
Расчеты по социальному страхованию	52	-	52
Прочая	258 762	8 070	250 692

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	104 969	-	24 701	-	-	-	-	(2 669)	-	-	127 001	-
	5521	за 2021г.	152 445	-	-	-	-	-	-	(47 476)	-	-	104 969	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	1 991	-	-	-	-	-	-	-	1 991	-
	5522	за 2021г.	207	-	-	-	-	-	-	(207)	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	104 969	-	22 710	-	-	-	-	(2 669)	-	-	125 010	-
	5524	за 2021г.	152 238	-	-	-	-	-	-	(47 269)	-	-	104 969	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	803 953	130 661	568 172	141	(519 627)	(16 175)	(3 856)	-	-	-	832608	149 776
	5530	за 2021г.	772 415	109 096	592 361	393	(552 284)	(4 868)	(4 064)	-	-	-	803 953	130 661
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	631 143	123 273	479 742	-	(427 056)	(796)	(3 785)	-	-	-	679 248	141 706
	5531	за 2021г.	637 516	102 806	450 055	-	(448 484)	(3 884)	(4 060)	-	-	-	631 143	123 273
Авансы выданные	5512	за 2022г.	30 145	-	10 167	-	(20 552)	(252)	-	-	-	-	19 508	-
	5532	за 2021г.	41 005	-	15 363	-	(25 660)	(563)	-	-	-	-	30 145	-
Прочая	5513	за 2022г.	142 665	7 388	78 263	141	(72 019)	(15 127)	(71)	-	-	-	133 852	8 070
	5533	за 2021г.	93 894	6 290	126 943	393	(78 140)	(421)	(4)	-	-	-	142 665	7 388
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	908 922	130 661	592 873	141	(519 627)	(16 175)	(3 856)	X	-	-	959 609	149 776
	5520	за 2021г.	924 860	109 096	592 361	393	(552 284)	(4 868)	(4 064)	X	-	-	908 922	130 661

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	375 061	225 285	339 082	208 422	312 434	203 338
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	361 836	220 130	329 431	206 159	302 368	199 562
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	6	6	6	6	6	6
прочая	5543	13 219	5 149	9 645	2 257	10 060	3 770

Движение средств резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021.	2022 год			Сальдо на 31.12.2022.
		Создание	Восстановление	Использование	
Резерв по сомнительным долгам	130 661	152 818	(118 558)	(15 145)	149 776

В течение 2022 года производилось списание просроченной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных для взыскания.

тыс. руб.

№ п/п	Основание для списания задолженности	Сумма списанной задолженности руб. коп.	Документы, подтверждающие списание
1	В связи с истекшим сроком исковой давности	2 856	Договоры, счета-фактуры, акты, накладные, служебные записки, приказы о списании
2	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	9 498	Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц
3	В связи с постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства	3 957	Постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»
Итого:		16 311	

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

5.7. Финансовые вложения (статья 1240)

По состоянию на 31.12.2022 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договоров уступки права требования в сумме 698 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

тыс. руб.

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 2022 г.	395	-	435	(132)	-	-	-	698	-
	за 2021 г.	248	-	273	(126)	-	-	-	395	-
в том числе: Дебиторская задолженность, приобретенная по договору ступки права требования	за 2022 г.	395	-	435	(132)	-	-	-	698	-
	за 2021 г.	248	-	273	(126)	-	-	-	395	-
Финансовых вложений - итога	за 2022 г.	395	-	435	(132)	-	-	-	698	-
	за 2021 г.	248	-	273	(126)	-	-	-	395	-

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2022.	На 31.12.2021.	На 31.12.2020.
Расчетные и спецсчета	56 948	60 230	46 429
Касса	676	379	190
Переводы в пути	-	-	503
Итого	57 624	60 609	47 122

5.9. 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 573 тыс. руб.

5.10. Уставный капитал (статья 1310)

Величина уставного капитала Общества в 2022 году не изменилась, и по состоянию на 31.12.2022 г. составила -18 293 тыс. руб.

5.11. Переоценка внеоборотных активов (статья 1340)

По этой строке отражена сумма добавочного капитала компании, который сформировался по состоянию на 31 декабря 2022 года в результате дооценки основных средств по группе «Здания» и его величина составляет 35 219 тыс. руб.

5.12. 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 31.12.2022 года составляет 915 тыс. руб.

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

По этой строке отражена сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), сформировавшаяся по состоянию на 31 декабря 2022 года. При этом в показатель строки 1370 включена прибыль (убыток) как текущего, 2022 года, так и прошлых лет.

Нераспределенная прибыль (убыток) на 01.01.2022 г. года составила 186 570 тыс. руб., которая состоит из:

Нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 285 908 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.

За отчетный период Обществом получена прибыль в размере 96 218 тыс. руб. Таким образом, нераспределенная **прибыль** (убыток) на 31.12.2022 года составила 282 788 тыс. руб.

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

5.14. 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 31.12.2022 года отложенные налоговые обязательства составили 33 293 тыс. руб.

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

- различий в порядке учета арендованного имущества в сумме 115 тыс. руб.

- различий между бухгалтерской и налоговой амортизацией в сумме 5 471 тыс. руб.;

- разных способов формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 27 707 тыс. руб.

5.15. Прочие обязательства (строка 1450)

По этой строке бухгалтерского баланса отражены суммы кредиторской задолженности, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Это задолженность по долгосрочным договорам аренды недвижимого имущества и лизинга автотранспортных средств. Долгосрочное обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости на 01.01.2022 г. составляло 6 961 тыс. руб., на 31.12.2022 г.-2 914 тыс. руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, относящимся к долгосрочным обязательствам на 31.12.2022 г. составляют 242 тыс. руб.

5.16. 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 2022г.

тыс. руб.

Банковские кредиты	Задолженность на 01.01.2022	Получено	Погашено	Задолженность на 31.12.2022
АО Альфа-Банк	200 000	929 000	995 000	134 000
ПАО Сбербанк	180 000	957 000	942 000	195 000
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	85 000	255 000	340 000	0
Итого	465 000	2 141 000	2 277 000	329 000

В 2022 году ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» получило краткосрочных кредитов на сумму 2 141 000,0 тыс. руб., погасило кредитов на сумму 2 277 000,0 тыс. руб. Ссудная задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. составила 329 000,0 тыс. руб.

Также за отчетный период начислено процентов по краткосрочным кредитам на сумму 61 326 тыс. руб., погашено 61 721 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2022г. составила 819 тыс. руб.

тыс. руб.

Проценты к уплате	Задолженность на 01.01.2022	Начислено	Погашено	Задолженность на 31.12.2022
АО Альфа-Банк	212	17 908	17 924	196
ПАО Сбербанк	580	26 472	26 429	623
АО "Райффайзенбанк"	422	16 946	17 368	0
Итого	1 214	61 326	61 721	819

5.17. 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 228 977 тыс. руб. и задолженность перед сетевыми организациями за услугу по передаче электроэнергии в сумме 240 608 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 2022 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 2022г.	6 961	2 006	-	(3 472)	-	(2 581)	-	-	2 914
	5571	за 2021г.	-	4 421	-	-	-	-	-	-	4 421
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	6 961	2 006	-	(3 472)	-	(2 581)	-	-	2 914
	5574	за 2021г.	-	4 421	-	-	-	-	-	-	4 421
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	630 234	687 219	-	(610 180)	(97)	-	-	-	707 176
	5580	за 2021г.	725 964	614 940	-	(709 058)	(214)	-	-	-	631 632
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	452 369	486 085	-	(437 424)	-	-	-	-	501 030
	5581	за 2021г.	514 270	437 613	-	(499 614)	-	-	-	-	452 369
авансы полученные	5562	за 2022г.	93 215	92 403	-	(90 894)	(71)	-	-	-	94 653
	5582	за 2021г.	97 222	91 355	-	(95 148)	(214)	-	-	-	93 215
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	53 732	91 403	-	(53 732)	-	-	-	-	91 403
	5583	за 2021г.	71 530	53 732	-	(71 530)	-	-	-	-	53 732
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	30 918	17 328	-	(28 130)	(26)	-	-	-	20 090
	5586	за 2021г.	42 942	32 240	-	(42 866)	-	-	-	-	32 316
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	637 195	689 225	-	(613 652)	(97)	X	-	-	710 090
	5570	за 2021г.	725 964	619 361	-	(709 058)	(214)	X	-	-	636 053

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	1 874	5 365	8 616
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 857	5 362	8 594
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	17	3	22

5.18. Оценочные обязательства (статья 1540)

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в следующей таблице.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	тыс. руб.	
				Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	35 930	61 775	(48 563)		49 142
В том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков	16 691	33 891	(29 324)		21 258
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений	19 239	27 884	(19 239)		27 884

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 32066,49 тыс. руб., а общая сумма условных обязательств в виде незавершенных судебных разбирательств, по которым Общество является ответчиком, составляет 6705,9 тыс. руб.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет каких-либо выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц по кредитным договорам в сумме 329 000 тыс. руб., гарантии в виде залога здания в размере 8 821 тыс. руб.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Полученные - всего	337 821	474 967	476 825
в том числе:			

Поручительство	329 000	465 000	466 728
Залог	8 821	9 967	10 097

5.19. Прочие обязательства (статья 1550)

По этой статье баланса отражена задолженность компании в сумме 1 103 тыс. руб. перед акционерами Общества по начисленным и не выплаченным им суммам дивидендов.

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1. Выручка и прочие доходы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка - всего, в т. ч.	6 769 835	6 949 022
Выручка от реализации электроэнергии на розничном рынке	5 863 352	6 044 842
Выручка от реализации электроэнергии на оптовом рынке	23 309	23 983
Компенсация потерь	741 394	742 934
Аренда	539	545
Прочая реализация	141 241	136 718

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы – всего, в т. ч.	148 892	188 955
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	9 557	12 769
Доходы от реализации МПЗ, прочих активов	3 818	-
От реализации основных средств	42	1 092
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	6 706	4 493
Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	118 558	134 504
От продажи долга по договору цессии	2 936	29 829
Возврат судебных издержек	4 343	3 958
Списанная кредиторская задолженность	278	524
Страховое возмещение	269	24
Суммы возмещения ущерба	1 565	1 590
Прочие доходы	820	172

В 2022г. 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 «Райффайзенбанк» по Дополнительному

соглашению от 30.01.2019г. к договору банковского счета, в АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» по Дополнительному соглашению №5 от 25.08.21г. к договору банковского счета, в АО Альфа-Банк по Соглашению от 4 июня 2021г., а также в других банковских учреждениях.

Сумма полученных в 2022 году процентов от размещения временно свободных денежных средств составила **2 567** тыс. руб.

	тыс. руб.
ПАО Сбербанк	559
АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	7
АО «Альфа-Банк»	1101
АО «Райффайзенбанк»	750
АБ «Россия»	127
прочие	23
Итого	2 567

6.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, прочие расходы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж - всего, в т. ч.	3 444 137	3 660 818
Себестоимость покупной электроэнергии (мощности)	3 443 004	3 660 812
Коммерческие расходы - всего, в т. ч.	3 051 608	2 999 438
Услуги по передаче э/э	2 451 666	2 476 093
Услуги агентов и другие расходы на ОРЭ	8 602	7 805
Другие коммерческие расходы, включая заработную плату и амортизацию основных средств	591 340	515 540

Расходы на продажу по элементам затрат

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Материальные затраты	3 476 961	3 693 705
Расходы на оплату труда	240 787	224 153
Отчисления на социальные нужды	67 120	57 905
Амортизация	75 994	56 951
Прочие затраты	2 634 883	2 627 542
Итого по элементам	6 495 745	6 660 256

Прочие расходы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие расходы – всего, в т. ч.	229 283	249 990
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	4 118	902
От реализации МПЗ, прочих активов	3 846	-
От реализации основных средств	30	-
Резерв по сомнительным долгам	152 818	162 140
От продажи долга по договору цессии	2 804	29 704

Услуги банков	2 787	2 622
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 045	9 171
Списание дебиторской задолженности	1 166	4 835
Судебные издержки	4 276	3 915
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	122	113
Штрафы государственным органам	157	87
Другие расходы	48 114	36 501

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражены налоговые санкции в сумме 576 тыс. руб. и доначисление налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в размере 3 тыс. руб.

6.3. 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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020г.
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	15 075	13 378	10 741
в том числе:			
Амортизация основных средств	1 365	2 376	776
Материалы	59	130	
Оценочные обязательства и резервы	9 828	7 186	6 493
Расходы будущих периодов	6	1	-
Резерв сомнительных долгов	3 817	3 685	3 472

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	33 293	30 142	23 174
в том числе:			
Внеоборотные активы	26	36	27
Амортизация основных средств	5 445	4 748	2 051
Проценты по обязательствам	115	1 348	
Резерв сомнительных долгов	27 707	24 010	21 096

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	132 674	187 793
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	(26 535)	(37 559)
Постоянный налоговый доход (расход)	(9 342)	(8 218)
Налог на прибыль	(35 877)	(45 777)

Информация о налоге на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Налог на прибыль в т. ч.	(35 877)	(45 777)
Начисление ОНА	13 672	10 064
Погашение ОНА	(11 974)	(8 902)
Начисление ОНО	(24 046)	(5 974)
Погашение ОНО	20 894	559
Итого отложенный налог на прибыль	(1 454)	(4 253)
Текущий налог на прибыль	(34 423)	(41 524)

6.4. Прибыль на акцию

Величина базовой прибыли (убытка), приходящейся на акцию 0,07153552963.

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 2022 году не производился.

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

7. 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 31.12.2022 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	Место нахождения (для юр. лиц) гражданство, должность в организации (для физ. лиц) (указывается только с согласия физического лица)	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Мордвинова Юлия Михайловна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	28.06.2022	Вознаграждение
2	Егорова Валерия Сергеевна	Согласие физического	Член Совета директоров	28.06.2022	Вознаграждение

			акционерное общество		
9	Павлов Андрей Анатольевич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	22.03.2020 08.12.2009	Зарплата
10	Лялькин Виталий Александрович	Согласие физического лица не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	02.10.2020 02.10.2020	Зарплата

На 31.12.2022 г. субъекты, на которые ПАО «Мордовская энергосбытовая компания» оказывает влияние, либо контролируемые ПАО «Мордовская энергосбытовая компания», отсутствуют.

Закупки у связанных сторон

В 2022 году Обществу не были оказаны какие-либо услуги связанными сторонами.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 22 125 тыс. руб.

8. 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 2022 года и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, которые могли бы существенно изменить сведения об имущественном и финансовом состоянии Общества за 2022 год, не произошло.

9. 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 (97,91%), выручка от прочей реализации составляет менее 10%. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность в нескольких географических сегментах – Республика Мордовия, 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.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Лялькин В.А.

Табачникова Г.В.

... (mirrored text from reverse side) ...

... (mirrored text from reverse side) ...



ПРОШНУРОВАНО И
ПРОНУМЕРОВАНО
55 СТР *Смирнов*

