ПОЯСНЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «НЭСК - электросети»
за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность АО «НЭСК - электросети» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с целью получения достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «НЭСК - электросети»

Сокращенное наименование общества: АО «НЭСК - электросети»

Юридический адрес Общества:

350033, г. Краснодар, пер. Переправный, 13, офис 103А

Фактический адрес Общества:

350033, г. Краснодар, пер. Переправный, 13, офис 103А

Открытое акционерное общество «НЭСК - электросети» зарегистрировано 29.12.2007 г. за основным государственным регистрационным номером 1072308013821, ИНН 2308139496. Во исполнение требования статьи 6 Федерального закона от 26.03.2003г. № 36-ФЗ, предписывающей необходимость разделения деятельности по продаже электрической энергии с деятельностью по ее передаче и распределению проведена реорганизация ОАО «НЭСК» путем выделения ОАО «НЭСК – электросети».

В связи с внесением изменений в гл. 4 части 1 Гражданского кодекса Российской Федерации в части наименования организационно-правовой формы юридического лица Годовым общим собранием акционеров ОАО «НЭСК-электросети» (протокол № 1 от 26.06.2015) принято решение об утверждении Устава АО «НЭСК-электросети» в новой редакции (зарегистрирован ИФНС № 1 по г. Краснодару 09.07.2015 за государственным регистрационным номером 2152308113637), содержащего новое фирменное наименование Общества:

1. Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «НЭСК - электросети».
2. Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «НЭСК - электросети».

Величина уставного капитала общества составляет 162 870 860 (Сто шестьдесят два миллиона восемьсот семьдесят тысяч восемьсот шестьдесят) рублей. Акционерным обществом «НЭСК-электросети» размещено 16 287 086 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 (десять) руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Высший орган управления Обществом – общее собрание акционеров. Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем, через 2 месяца и не позднее, чем через 6 месяцев после окончания финансового года.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров состоит из 9 членов и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Состав Совета директоров, действовавший до 30.06.2022г. (протокол №1 от 24.06.2021г.): Макитов Руслан Зейтунович, Юхневич Юрий Брониславович, Васильева Анна Александровна, Краснянская Ольга Игоревна, Москаленко Денис Викторович, Шаповяльянц Андрей Георгиевич, Данилов Яков Игорьевич, Жарков Андрей Вячеславович, Щербак Дмитрий Сергеевич. Состав Совета директоров, действующий с 30.06.2022г. (протокол №1 от 30.06.2022г.): Макитов Руслан Зейтунович, Юхневич Юрий Брониславович, Васильева Анна Александровна, Краснянская Ольга Игоревна, Москаленко Денис Викторович (выбывший), Данилов Яков Игорьевич, Жарков Андрей Вячеславович, Айрапетова Наринэ Сергеевна, Кедров Александр Сергеевич.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Краснянская Ольга Игоревна, действующий на основании Устава.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего Общего годового собрания акционеров. Членами ревизионной комиссии, проводившими проверку по итогам деятельности за 2022 год, избраны (протокол №1 от 30.06.2022г.): Бесакаева Бэла Османовна, Степанова Марина Валерьевна, Гультаева Вероника Алексеевна.

Для проверки и подтверждения годовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества. Аудитором выбран ООО «РБНА аудит и консалтинг» (член СРО НП «Российская коллегия аудиторов» ОРНЗ 11005007038 ОГРН 1102632000052 место нахождения Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д. 20).

Общество состоит из 23 филиалов на территории Краснодарского края, осуществляющих деятельность по передаче и распределению электрической энергии. Также есть представительство в г. Москве, не занимающееся основной деятельностью.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральным законодательством, в том числе:

- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- производство работ по обеспечению работоспособности электростанций, электрических сетей;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;

- оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;

- обеспечение работоспособности и исправности, проведение технического обслуживания, диагностики и ремонта сетей технологической связи, средств измерений и учета, оборудование релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного технологического оборудования, связанного с функционированием электросетевого хозяйства;

- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, выполнение электромонтажных, пусконаладочных и эксплуатационных работ, в том числе: строительство, расширение, реконструкция, техническое перевооружение, ремонт энергетического оборудования и объектов энергетического строительства, а также развитие энергосистемы;

- проведение энергетических обследований;

- участие в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках по созданию и модернизации энергетического оборудования и технологий, энергосбережения и экологии;

- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;

- энергетический консалтинг;

- энергоинжиниринг;

- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;

- осуществление функций по сбору, передаче и обработке технологической информации, включая данные измерений и учета;

- эксплуатация, монтаж, ремонт котлов и сосудов, работающих под давлением, трубопроводов пара и горячей воды;

- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы промышленных объектов Общества, создание условий для развития энергетического комплекса в целом, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ, формирование отраслевых фондов НИОКР;

- эксплуатация по договорам с собственниками энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества;

- надзор за безопасным обслуживанием электрических установок у потребителей, подключенных к электрическим сетям Общества;

- производство общестроительных работ по прокладке линий электропередачи, включая вспомогательные работы;

- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;

- проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;

- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;

- покупка, продажа, а также сдача внаем собственного недвижимого имущества;

- деятельность в области метрологии;

- инвестиционная деятельность;

- оказание консалтинговых услуг;

- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством РФ;

- осуществление агентской деятельности;

- организация и проведение работы с кадрами, включая проведение обучающих семинаров и курсов повышения квалификации, подготовка и переподготовка специалистов, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других, предусмотренных законодательством РФ, правил;

- проведение семинаров, конференций, симпозиумов, деловых встреч и презентаций;

- информационно-издательская деятельность;

- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;

- перевозки пассажиров автомобильным транспортом;

- перевозки грузов автомобильным транспортом;

- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;

- охранная и сыскная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности;

- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Список аффилированных лиц на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Краснянская Ольга Игоревна	Согласие лица не получено	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	30.05.2022	-	-
			Лицо, принадлежащее к	30.05.2022		

			той группе лиц, к которой принадлежит Общество			
			Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022		
2	Данилов Яков Игорьевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022	16,7425	16,7425
3	Юхневич Юрий Брониславович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022	-	-
			Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.05.2016		
4	Васильева Анна Александровна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022	-	-
5	Макитов Руслан Зейтунович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022	25,5129	25,5129
			Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	28.12.2022		
6	Жарков Андрей Вячеславович	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022	-	-
7	Айрапетова Наринэ Сергеевна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022	-	-
8	Кедров Александр Сергеевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2022	-	-
9	ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.)	Сертификат инкорпорации №1398452	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	30.03.2012	25,6154	25,6154

Связанные стороны (ПБУ 11/2008) и совместная деятельность (ПБУ 20/2003)

Физические и юридические лица, которые могут оказать значительное влияние на деятельность Общества:

- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган – Краснянская Ольга Игоревна. Протоколом №7 заседания Совета директоров АО «НЭСК-электросети» от 15.03.2023г. Генеральным директором избран Никончук Дмитрий Александрович;

- Совет директоров - Макитов Руслан Зейтунович, Юхневич Юрий Брониславович, Васильева Анна Александровна, Краснянская Ольга Игоревна, Данилов Яков Игорьевич, Жарков Андрей Вячеславович, Айрапетова Наринэ Сергеевна, Кедров Александр Сергеевич; Щербак Дмитрий Сергеевич; Москаленко Денис Викторович.

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества:

- ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.);
- Макитов Руслан Зейтунович.

В 2022 году сделки со связанными лицами не совершались. Общество не осуществляло совместной деятельности в отчетном периоде.

На основании данных, содержащихся в реестре акционеров АО «НЭСК-электросети» (далее - Общество) по состоянию на 31.12.2022, бенефициарным владельцем Общества в соответствии с положениями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) может быть признан Макитов Руслан Зейтунович (физическое лицо, которое владеет более 25 процентами Уставного капитала Общества).

Во исполнение требований Федерального закона № 115-ФЗ по установлению своих бенефициарных владельцев Общество также регулярно, но не реже одного раза в год направляет запросы в адрес юридических лиц-акционеров АО «НЭСК-электросети» о предоставлении информации, необходимой для идентификации бенефициарных владельцев Общества (запрашивается информация о физических лицах, владеющих в конечном счете прямо либо косвенно долей в уставном капитале акционера или имеющих возможность контролировать действия акционера, а также о единоличном исполнительном органе акционера). По результатам проведения указанных мер иные бенефициарные владельцы Общества не установлены.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

Реорганизация организации

Решение о реорганизации в отчетном периоде не принималось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)
Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не осуществлялось.

За отчетный период среднесписочная численность составила 3 321 человека. Численность работающих на 31.12.2022г. 3 506 человек.

2. Учетная политика предприятия (ПБУ 1/2008)

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора № 1116-НС от 30.12.2021г. «Об учетной политике АО «НЭСК - электросети» на 2022 г.»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Бухгалтерская отчетность общества за отчетный год составляется бухгалтерской службой (бухгалтерией). Бухгалтерия Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия аппарата управления) и бухгалтерских служб филиалов. Сотрудники бухгалтерии филиалов подчиняются центральной бухгалтерии (аппарата управления) Общества.

АО «НЭСК - электросети» использует автоматизированную форму бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Предприятие». Данные первичных документов при вводе в программу автоматически разносятся по регистрам (счетам) бухгалтерского учета, которые хранятся в виде массива машинно-ориентированных данных.

Правила документооборота в Обществе регулируются графиком документооборота.

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

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры не денежные объекты, которые возможно выделить или идентифицировать от других активов, фактическая стоимость которых может быть достоверна определена и предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев, способные в будущем

приносить экономические выгоды, право, на получение которых подтверждено надлежаще оформленными документами и имеются ограничения доступа к ним иных лиц.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

В целях обеспечения сохранности объектов, отвечающих вышеуказанным критериям, но стоимостью менее лимита, учитываются Обществом для целей контроля за их движением на забалансовом счете.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

По итогам отчетного периода Общество проводит проверку основных средств на предмет обесценения. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов, стоимость которых превышает 30% от первоначальной стоимости соответствующей группы основных средств. Указанные затраты учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Учет аренды основных средств в организации, начиная с 01.01.2022г., организован с применением Федерального стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного в 2018 году Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

В соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество выбрало возможность упрощенного метода перехода с

единовременным признанием права пользования активом и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом. Стоимость права пользования активом равна фактической стоимости включающей в себя суммы арендных платежей, переменных платежей и других затрат. В случае перехода прав объектов аренды от арендодателя к арендатору стоимость права пользования активом призанется равной справедливой стоимости объекта аренды. Стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиям.

Права пользования активами и обязательства по аренде по предметам аренды, рыночная стоимость которых без учета износа, не превышает 300 тыс. руб. со сроком использования менее 12 месяцев не признается объектом ППА и сроком менее. Договора аренды со сроком действия до конца 2022 года не переходят на учет аренды по ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату аренды. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой, приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна обязательству по договору аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

В случае, если выкуп имущества не планируется, СПИ устанавливается равным сроку договора аренды (не должен превышать его) с учетом периода получения экономических выгод, связанных с эксплуатацией арендованного имущества (п.8 ФСБУ 6/2020).

В случае, если по окончании аренды имущество выкупается СПИ устанавливается равным сроку планируемой эксплуатации с учетом ожидаемого физического и морального износа, а также периода получения экономических выгод от эксплуатации имущества. Проценты, начисленные по арендованному обязательству отражены в строке «Проценты к уплате». Правила ФСБУ 25/2018 применяются в отношении аренды земельных участков, ППА по земле амортизируется.

Проценты начисленные по арендным обязательствам отражаются в качестве прочих расходов, по предметам аренды, используемым для капитальных вложений, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, продолжительностью свыше 12 месяцев в составе соответственно капитальных

вложений, незавершенного производства. Переоценка ППА организацией не осуществляется.

Критерии признания операционной и финансовой аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения экономических выгод, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.

В качестве материально-производственных запасов признаются активы, используемые при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи) по основному и прочим видам деятельности Общества:

-сырье и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

-инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются ОС;

-товары, предназначенные для продажи;

-используемые для управленческих нужд Общества.

-незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости запасов производится путем деления их общей себестоимости на количество в сумме на начало месяца и поступивших запасов в течении месяца.

Общество создает резерв на остаток материальных ценностей по состоянию на конец отчетного периода в рамках проведения процедуры инвентаризации. Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Общество признает расходы, относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами, в случае, когда величина расходов является существенной, и расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, либо когда связь между

доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются только разовые платежи, связанные с приобретением лицензий и программ. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Срок списания на расходы будущих периодов приобретенных прав на использование программных продуктов определяется в соответствии с периодом использования, указанном в договоре при приобретении программного продукта. В случае отсутствия в договоре информации о сроке использования, периодом списания расходов по приобретению прав на использование программного продукта считается пять лет.

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 услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения;
- доходы от реализации прочих работ и услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Обществом. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

К доходам от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения относятся доходы, получаемые Обществом в результате выполнения работ и услуг в рамках договоров с Муниципальными образованиями и другими организациями и представляют собой комплекс

профилактических работ по уходу за сооружениями, устранению незначительных деформаций и повреждений конструктивных элементов, а также уборка их в течение года.

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов.

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции, если иное не установлено договором.

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.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции) и управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы от услуг по техническому обслуживанию уличного освещения;
- расходы по прочим работам и услугам.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость услуг по техническому обслуживанию уличного освещения представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением работ по осуществлению оперативно-технического обслуживания, текущего ремонта линий уличного освещения муниципальных образований.

Себестоимость прочих работ и услуг представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг.

Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой (ыми) компанией (ями). Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей.

Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии.

Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией тех структурных подразделений, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электрической энергии.

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Общехозяйственные расходы, распределяются по филиалам Общества и затем относятся на счет 90.08.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости путем ежемесячного списания на счет 90.07.

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный незаконченный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты». На субсчете 79-02 между Исполнительным аппаратом и филиалами.

Депозитные вклады и прочие денежные средства с сроком погашения до 3-х месяцев отражаются в составе денежных средств и эквивалентов. Со сроком погашения свыше 3-х месяцев как финансовые вложения.

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

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

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Общество признают 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;
- на прочую задолженность.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Вся прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью организации в целом. Таким образом, распределение (использование) прибыли производится головным подразделением.

В целях формирования управленческой информации о рентабельности филиала чистая прибыль отражается в Отчете о прибылях и убытках филиала.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Управлением (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Управлением (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного года, на 31 декабря создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Отчисления в резерв по сомнительным долгам являются изменением оценочного значения (п. 4 ПБУ 21/2008). Изменения оценочных значений отражаются в бухучете в составе расходов того отчетного периода, в котором эти изменения произошли. Отчисления в резерв отражаются в бухучете с той периодичностью, с которой организация формирует бухгалтерскую отчетность (ст. 15 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество формирует резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете на основании п. п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из среднего дневного заработка каждого работника и количества заработанных, но не использованных дней отпуска. Полученный результат увеличивается на сумму соответствующих страховых взносов и взносов от несчастных случаев.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 отсутствуют.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения. Указанные обстоятельства отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись. По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества числится веб-сайт остаточной стоимостью 0 тыс. руб., первоначальной 240 тыс. руб., начисленная амортизация составила на 31.12.2022 г. - 240 тыс. руб.

Капитальные вложения

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, оценка	В соответствии с ФСБУ 26/2020

2	Оценочные обязательства	Признаются при сумме обязательства, превышающей 40 тыс. руб.
3	Распределение затрат на капитальные вложения одновременно в несколько объектов	Пропорционально общей сумме капитальных вложений в объекты
4	Оценка полученных продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей	Определяется по стоимости аналогичных ценностей, но не выше суммы капитальных вложений
5	Виды капитальных вложений	Капитальные вложения в земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь, нематериальные активы, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
6	Группы капитальных вложений	Приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Приобретение (образование, формирование) инвестиционной недвижимости; Строительство инвестиционной недвижимости; Приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Строительство (создание) объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Приобретение нематериальных активов; Создание нематериальных активов; Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; Авансы на приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных

		от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на приобретение (образование, формирование) инвестиционной недвижимости; Авансы на строительство инвестиционной недвижимости; Авансы на приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Авансы на строительство (создание) объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Авансы на приобретение нематериальных активов; Авансы на создание нематериальных активов; Авансы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
7	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 26/2020	Отсутствуют
8	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	Перспективно

Финансовый результат выбытия капитальных вложений

тыс. руб.

№	Показатель	2022	2021
1	Выбытие капитальных вложений в основные средства	38 624	62 733
2	Выбытие капитальных вложений в нематериальные активы	отсутствуют	отсутствуют

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют. Признаки обесценения не выявлены. Авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) на приобретение (создание) нематериальных активов и других активов, отличных от основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г., первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", Общество при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», установленный п. 49 Стандарта.

Под переходом на ФСБУ 6/2020 понимается учет последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. В соответствии с пунктом 49 ФСБУ в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному, далее «межотчетный период») в соответствии с указанным пунктом.

С учетом пунктов 37, 49 ФСБУ 6/2020 для целей указанной корректировки балансовой стоимости ОС по состоянию на 01.01.2022 Обществом проведена проверка элементов амортизации (Срок полезного использования, в том числе оставшийся срок полезного использования; ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования по каждому объекту основных средств.

Для выработки обоснованного профессионального суждения относительно установления и проверки элементов амортизации были использованы экспертные мнения квалифицированных специалистов в каждом филиале и исполнительном аппарата в соответствующей области:

- главный инженер-технический директор;
- директор по имущественным отношениям;
- главный инженер филиала;
- начальник ПТО;
- начальник службы эксплуатации;
- начальник службы воздушных и кабельных линий;
- главный бухгалтер.

Профессиональное суждение оформлено организационно-распорядительными документами, Приказ № 1118 от 30.12.2021г.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимости ОС по состоянию на 01.01.2022 считается равной их первоначальной стоимости, признанной до 01.01.2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой (с учетом переоценок), признанная до начала применения Стандарта за вычетом

накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии со Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, установленной ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом.

Сумма произведенной корректировки балансовой стоимости ОС по состоянию на 01.01.2022 в результате пересчета амортизации, рассчитанной в соответствии со Стандартом, отнесена на нераспределенную прибыль (убыток), поскольку она не связана с изменением других статей баланса (п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

Руководствуясь буквальным прочтением пункта 49, организация осуществила переходную корректировку на начало отчетного периода без учета обесценения (Рекомендация Р-139/2022-КпР), поскольку «упрощенный порядок определения балансовой стоимости основных средств для целей единовременной корректировки» обязывает «пересчитать в соответствии с новыми правилами только накопленную амортизацию».

Корректировки в рамках использования альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» привели к изменению отложенных налогов по тем основным средствам, в оценке которых они ранее возникли.

Поскольку ни в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ни в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не установлен порядок корректировки отложенных налогов при изменении учетной политики в отношении активов или обязательств, в оценке которых отложенные налоги возникли, постольку на основании п. 14 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" Общество отразило изменения отложенных налогов в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в том же порядке, что и учет изменений в учете основных средств, т.е. в порядке, предусмотренном п. 49,50 ФСБУ 6/2020 с использованием счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Вследствие произведенных корректировок изменились статьи раздела 3 «Капитали резервы» Бухгалтерского баланса, что нашло отражение в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

Поскольку применявшийся ранее в соответствии с ПБУ 6/01 порядок переоценки по текущей (восстановительной) стоимости не является аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020 по справедливой стоимости МСФО (IFRS) 13, постольку Общество с 01.01.2022 перешло на модель оценки ОС по первоначальной стоимости для всех групп ОС.

Вследствие изменения модели учета ОС организации единовременно по состоянию на 01.01.2022 списала накопленный результат прошлых дооценок таких основных средств со счета 83 «Добавочный капитал» на нераспределенную прибыль (счет 84) в 3 191 922тыс. руб. (Рекомендация Р-106/2019-КпР)

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ25/2018 Общество учитывает объекты аренды основных средств с признанием права пользования активом и обязательствам по аренде. В результате вышеперечисленных корректировок и перехода учета аренды на ФСБУ 25/2018 вступительное сальдо на 01.01.2022 г.,

Обществом произведено в межотчетный период, изменения затронули следующие балансовые счета учета (01,02,09,10,60,76,77,83,84):

(тыс. руб.)

Счет учета	Строка Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г	Сальдо счета по состоянию на 31.12.2021	Сальдо счета по состоянию на 01.01.2022	Изменение
01 «Основные средства»	1150	25 487 291	28 037 774	2 550 483
в т.ч. корректировка межотчетного периода право пользования активом		0	2 474 101	2 474 101
в т.ч.корректировка доведения до справедливой стоимости ОС ППА		0	76 382	76 382
02 «Амортизация основных средств»		10 926 629	10 174 274	752 355
09 «Отложенные налоговые активы»	1180	125 360	606 501	481 141
60 «Прочие внеоборотные активы»	1190	65 534	56 067	-9 467
10 «Материалы»	1210	673 363	669 601	-3 762
60 «Дебиторская задолженность»	1230	16 451	14 267	-2 184
77 «Отложенные налоговые обязательства»	1420	1 161 147	1 808 036	-646 889
83 «Добавочный капитал»	1340 1350	3 191 922	0	3 191 922
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 651 056	8 502 206	3 851 150
76.08 «Прочие обязательства»	1450	6 235	2 220 574	2 214 339
76.08 «Кредиторская задолженность»	1520	4 910 838	5 158 949	248 111

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества, или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании

решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке. Признаки обесценения не выявлены.

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, сроки полезного использования	В соответствии с ФСБУ 6/2020
2	Лимит стоимости активов, признаваемых основными средствами	40 тыс. руб.
3	Оценочные обязательства	По электросетевым объектам и транспортным средствам отсутствуют по остальным активам признаются при сумме превышающей 40 тыс. руб.
4	Виды основных средств	Земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь
5	Оценка основных средств, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.	По первоначальной стоимости
6	Оценка основных средств, используемых для управленческих нужд	По первоначальной стоимости
7	Способы амортизации	Линейный
8	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований
9	Ликвидационная стоимость	Не существенна, не определяется
10	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 6/2020	Отсутствуют

Балансовая стоимость основных средств.

(тыс. руб.)

Наименование вида (групп)	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Сроки полезного использования, лет
Здания в т.числе:	2 381 132	1 561 319	819 813	15-30
Здания для хозяйственной деятельности	2 179 689	1 504 427	675 262	15-30
Здания управленческого назначения	201 443	56 892	144 551	15-25
Сооружения	17 947 169	6 969 645	10 977 524	5-25

Машины и оборудование	7 487 652	2 751 253	4 736 399	2-25
Транспортные средства	410 345	288 572	121 773	3-10
Транспортные средства для хозяйственной деятельности	399 957	278 635	121 322	5-10
Транспортные средства управленческого назначения	10 388	9 938	451	3-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	12 152	10 773	1 379	3-7
Земельные участки	282 144		282 144	Не амортизируются
Земельные участки для хозяйственной деятельности	241 592		241 592	Не амортизируются
Земельные участки для управленческого назначения	40 552		40 552	Не амортизируются
Арендуемое имущество (ППА в т.ч. земельные участи)	2 585 279	259 302	2 325 977	Сроки амортизации зависят от сроков договоров
Итого:	**31 105 873**	**11 840 864**	**19 265 009**	

Пригодные к использованию, но не используемые организацией объекты основных средств отсутствуют.
Реклассификация объектов основных средств в другие виды активов не производилась.

Финансовый результат от выбытия основных средств

тыс. руб.

№	Показатель	2022	2021
1	Выбытие основных средств	-10 509	-3 777

Долгосрочные финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма	Дата возникновения	Доля участия в обществе %
Акции	**9 989**		
ОАО "НЭСК "	9 989	2009-2010 г	1,17
Итого	**9 989**		

Отложенные налоговые активы

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Внеоборотные активы	95
Кредиторская задолженность	15
Основные средства	552 645
Оценочные обязательства	28 872
Резервы сомнительных долгов	36 002
Расходы будущих периодов	50
Итого	**617 679**

Данная сумма определяет сумму налога на прибыль, которая в отчетном периоде привела к увеличению налоговых платежей по отношению к налогу на прибыль от бухгалтерской прибыли. В будущем данная сумма приведет к уменьшению суммы налога, подлежащего внесению в бюджет по сравнению с суммой налога от бухгалтерской прибыли, тем самым, образуя право предприятия уменьшить в будущем в этой части налог на прибыль.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов числится:
- приобретение земельных участков – 10 тыс. руб.;
- незавершенное строительство– 897 101 тыс. руб.;
- приобретенные основные средства, не введенные в эксплуатацию – 64 773 тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным под строительство и приобретение основных средств – 370 733 тыс. руб., рассчитывается как сумма выданных авансов – 475 553 тыс. руб., уменьшенная на резерв сомнительных долгов – 104 820 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов программное обеспечение, лицензии – 3 781 тыс. руб.;
- авансы выданные – 7 198 тыс. руб. (по договорам лизинга, по периодическим расчетам с контрагентами);
- прочие активы – 323 551 тыс. руб. (материалы, предназначенные для строительство).

Информация об учете предметов, полученных в аренду

№	Показатель	Значение
1	Предмет аренды (группа предметов)	Здания, электросетевое имущество, транспортные средства, инвентарь

2	Характер деятельности, связанной с арендой	Передаче электрической энергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	
3	Допущения, использованные при определении переменных платежей	Переменные платежи отсутствуют	
4	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют	
5	Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды	Отсутствуют	
6	Порядок компенсации затрат на улучшение предметов аренды	Неотделимые улучшения не компенсируются арендодателем	
7	Права пользования активами и обязательства по аренде по предметам аренды, рыночная стоимость которых без учета износа, не превышает 300 тыс. руб.	Не признаются	
8	Финансовые показатели, тыс. руб.:	**2022**	**2021**
8.1	Потенциальные денежные потоки (поступления и платежи) до даты получения предметов аренды, обусловленные договором	Отсутствуют	Отсутствуют
8.2	Затраты на поступление предметов аренды, приведение их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют	Отсутствуют
10.3	Затраты, связанные с улучшением предметов аренды	Отсутствуют	Отсутствуют
10.4	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Отсутствуют	Отсутствуют

Информация о правах пользования активами

№	Право пользования активами	Информация об арендуемых активах (вид, место нахождения, цели и порядок использования и т.д.)
1	Право пользования земельными участками, зданиями,	Земельные участки, здания, электросетевое имущество,

	электросетевым имуществом, транспортными средствами и хозяйственным инвентарем, арендуемыми у государственных и муниципальных органов по 69 договорам	транспортные средства и хозяйственный инвентарь в городе Краснодаре и Краснодарском крае в целях оказания услуг по передаче электрической энергии.
2	Право пользования земельными участками, зданиями, электросетевым имуществом, транспортными средствами и хозяйственным инвентарем, арендуемыми у юридических лиц по 37 договорам	Земельные участки, здания, электросетевое имущество, транспортные средства и хозяйственный инвентарь в городе Краснодаре и Краснодарском крае в целях оказания услуг по передаче электрической энергии.
3	Право пользования земельными участками, зданиями, электросетевым имуществом, арендуемыми у физических лиц по 24 договорам	Земельные участки, здания, электросетевое имущество в городе Краснодаре и Краснодарском крае в целях оказания услуг по передаче электрической энергии.

Расходы, по которым признаны права пользования активами и обязательства по аренде

(тыс. руб.)

№	Показатель	Затраты
		2022
3	Процентные расходы по договорам аренды ППА	152 208
4	Процентные расходы по договорам лизинга ППА	14 318

Расходы, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды

(тыс. руб.)

№	Показатель	Расходы	
		2022	2021
1	Договоры аренды, лизинга со сроком аренды менее 12 месяцев, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 тыс. руб.	133 082	988 484

Наличие и движение права пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
						Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация						
						поступило		выбыло		поступило		выбыло				
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Изменение условий аренды	Первоначальная стоимость	Изменение условий аренды	Накопленная амортизация	Изменение условий аренды	Накопленная амортизация	Изменение условий аренды	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Право пользования арендой, всего	2022	-	2 550 483	-	2 550 483	4 408	43 292	10 388	2 516	271 261	-	-	11 959	2 585 279	259 302	2 325 977
	2021	2 550 483	-	-	2 550 483	-	-	-	-	-	-	-	-	2 550 483	-	2 550 483

Наличие и движение права пользования активом

(тыс. руб.)

№	Право пользования активами и обязательство по аренде	Причины пересмотра	Стоимость до пересмотра		Стоимость после пересмотра	
			ППА	ОА	ППА	ОА
1	Право пользования арендой	Изменение условий аренды	2 550 483		2 585 279	

Предметы, переданные в финансовую аренду, отсутствуют.
Инвестиции в финансовую аренду отсутствуют.

Доходы от операционной аренды

(тыс. руб.)

№	Показатель	Доходы	
		2022	2021
1	Платежи, определенные в твердой сумме	35 422	32 251,1
2	Переменные платежи	421	785,9

Распределение поступлений от арендных платежей

тыс. руб.

№	Год	Номинальная сумма платежей
1	2023	Информация отсутствует
2	2024	Информация отсутствует
3	2025	Информация отсутствует
4	2026	Информация отсутствует

Выбытие предметов, переданных в аренду в отчетном периоде отсутствовало. Риски, связанные с правами на переданные предметы в аренду отсутствуют.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011)

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялись.

Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Величина материально-производственных запасов на 31.12.2022 г. составляет 396 860 тыс. руб., более 94 % из них это сырье и

материалы, используемые в основной деятельности – для ремонта основных средств – кабель, провод, СИП, разъединители и т.п. Способ оценки материально-производственных запасов – по средней себестоимости. Способы оценки на протяжении года не изменялись.

Сумма материально-производственных запасов в балансе отражена за минусом резерва под обесценение стоимости запасов, который составил на конец года 3 167 тыс. руб. Восстановление резерва под обесценение стоимости запасов в 2022году произведено с целью детализации по единицам запасов.

Авансы выданные на приобретение запасов – 482 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**Сумма задолженности с резервом по состоянию на 31.12.2022**	**Сумма резерва**	**Сумма задолженности без резерва по состоянию на 31.12.2022**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 395	20 432	17 963
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 083 385	131 208	952 177
Расчеты по налогам и сборам	116 122	0	116 122
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	0	12
Расчеты с подотчетными лицами	11	0	11
Расчеты с персоналом по прочим операциям	24	0	24
Расчеты с разными Дт и Кт	259 026	44 077	214 949
Дебиторская задолженность всего:	**1 496 975**	**195717**	**1 301 258**

Дебиторская задолженность в балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2022 составил 300 536тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создается по правилам, принятым в учетной политике. Резерв создается по дебиторской задолженности по основной

деятельности и по прочей дебиторской задолженности. Создание резерва находит свое отражение в прочих расходах, восстановление – в прочих доходах.

Движение по резерву сомнительных долгов за 2022 год

(тыс. руб.)

Тип задолженности	Начальное сальдо	Использовано резерва для списания задолженности	Восстановлено неиспользованного резерва	Начислено резерва	Конечное сальдо
Неучтенное потребление	80 924	19 666	5 363	6 683	62 578
Платежи по капитальному строительству	183 835	0	285 921	206 906	104 820
Поступления от оказания услуг по тех. присоединение	13 383	14	413	649	13 604
Поступления от оказания услуг по аренде	576	0	954	509	131
Поступления от передачи электроэнергии	4 154	4 154	2 685	2 685	0
Поступления от оказания прочих услуг	65 266	8 934	62 163	60 588	54 757
Поступления от реализации основных средств	1 630	0	1 574	81	138
Прочие	75 802	3 499	84 008	76 214	64 509
Итого	**425 570**	**36 267**	**443 081**	**354 315**	**300 537**

Восстановление резерва в течении 2022 года происходило по причине оплаты дебиторами задолженности.

Резерв сомнительных долгов по авансам по капитальному строительству отнимается из строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы», по прочей дебиторской задолженности – по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений числится переуступка прав требования по Юридическому агентству «Фабер Лекс» 583 тыс. руб.

Дисконтированная стоимость финансовых вложений не определяется.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2022 составили 9 815 тыс. руб., в том числе 9 372 тыс. руб. – на счетах в банке, 321 тыс. руб. – в кассах, 122 тыс. руб. – переводы в пути.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов числятся недостачи и потери от порчи ценностей в сумме 1 234 тыс. руб.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года составлял 162 871 тыс. руб.

Добавочный капитал

Вследствие изменения модели учета ОС организации единовременно по состоянию на 01.01.2022 списан накопленный результат прошлых дооценок таких основных средств со счета 83 «Добавочный капитал» на нераспределенную прибыль (счет 84) в 3 191 922 тыс. руб.

Резервный капитал

Общество создает резервный фонд в размере 5 % ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения установленной величины. На 31.12.2022 резервный фонд составляет **8 500** тыс. руб., отчисления в течение года не производились.

Нераспределенная прибыль

На начало года нераспределенная прибыль Общества составляла 4 651 056 тыс. руб., в течение 2022 к нераспределенной прибыли добавилась чистая прибыль 2022 года в размере 992 531 тыс. руб., корректировки в результате изменения ФСБУ 3 851 150тыс.руб. На конец года нераспределенная прибыль Общества составляет 9 494 737тыс. руб. Прибыль на одну акцию по итогам 2022 г. составляет 60,94 руб.

Отложенные налоговые обязательства

Данная сумма определяет сумму налога на прибыль, которая в отчетном периоде привела к уменьшению налоговых платежей по отношению к налогу на

прибыль от бухгалтерской прибыли. В будущем данная сумма приведет к увеличению суммы налога, подлежащего внесению в бюджет по сравнению с суммой налога от бухгалтерской прибыли, тем самым, образуя обязательство предприятия уплатить в будущем в этой части налог на прибыль.

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Внеоборотные активы	975
Кредиторская задолженность	23
Основные средства	1 467 465
Оценочные обязательства	2 793
Проценты по обязательствам	408 944
Итого	**1 880 200**

Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2022 г. составляют:
- долгосрочные – 3 592 171 тыс. руб.,
- краткосрочные – 300 000 тыс. руб.,

Вся задолженность перед банками по кредитным договорам, просроченной задолженности не имеется, кредиты под производственные нужды. Расходы, связанные с предоставлением кредитов отсутствуют.

Общество в 2022 году привлекало кредитные ресурсы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на покрытие кассовых разрывов, вызванных различными сроками поступления денежных средств (сезонные колебаниями выручки внутри отчетного периода) и сроками оплаты расходов на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь, расходов на выполнение ремонтной программы, а также прочую текущую деятельность.

Структура заемного капитала в 2022 году

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.21	Погашено	Выдано	На 31.12.22	Сроки погашения
Долгосрочные обязательства	**2 391 913**	**7 764 119**	**8 964 378**	**3 592 172**	-
ПАО Сбербанк	335 401	335 401	0	0	-
Промсвязь ПАО	0	15 000	15 000	0	
ПАО «МИНБанк»	0	0	500 000	500 000	30.11.2024
"Райфайзенбанк"	56 512	3 718	39 378	92 172	30.06.2027
ПАО «РНКБ Банк»	2 000 000	7 410 000	8 410 000	3 000 000	23.05.2025
Краткосрочные обязательства	**1 475 000**	**3 250 310**	**2 075 310**	**300 000**	-

"Райфайзенбанк"	475 000	500 000	25 000	0	-
ПАО «РНКБ Банк	0	1 505000	1 505 000	0	-
ПАО «МИНБанк»	1 000 000	1 000 000	300 000	300 000	24.11.2023
Отделение №5230 ПАО Сбербанка России г.Ставрополь	0	13 210	13 210	0	
ПАО «Промсвязьбанк»	0	232 100	232 100	0	-
Итого	**3 866 913**	**11 014 429**	**11 039 688**	**3 892 172**	-

Дополнительные расходы, включаемые в прочие расходы по кредитам отсутствуют. Проценты, включаемые в стоимость инвестиционных активов, в 2022 году составили 1 856 тыс.руб; в 2021 году - 5 805 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 467 116
Авансы полученные	1 172 398
Расчеты по налогам и сборам	144 482
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	66 519
Расчеты по оплате труда	69 531
Расчеты с подотчетными лицами	18
Расчеты с прочими кредиторам	570 067
Расчеты по обязательствам по аренде	255 408
Всего кредиторская задолженность	**5 745 538**

В соответствии с п. 34 ПБУ 4/99, п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность в части авансов полученных и начисленные с них суммы НДС в балансе показаны развернуто. Задолженность по полученным авансам от покупателей отражена в полном объеме.

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества числится резерв на оплату отпусков, формируемый в соответствии с п. п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Величина резерва на 31.12.2022 г. составляет 32 353 тыс. руб. Списание оценочного обязательства происходит в соответствии с фактическим использованием работниками отпусков.

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.

Приведенная стоимость оценочного обязательства не рассчитывается.

В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

У Общества на конец года имеется обязанность, исполнения которой невозможно избежать в силу:
– требований законодательства;
– существования другой стороны, перед которой возникло это обязательство;
– неопределенность, как в положительных так и в отрицательных решениях судебных дел.

На основании этого создан резерв по оценочным обязательствам по незаконченным судебным разбирательствам в размере 119 515 тыс. руб.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.19 ПБУ 8/2010 отсутствуют.

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Руководством на отчетную дату проведена проверка обоснованности суждений, лежащих в основе оценочных значений: сроков полезного использования активов, величины резервов, оценочных обязательств, возможности получения и утраты экономических выгод и т.д., сделанных при их признании и последующем изменении. Проверка проводилась на предмет соответствие этих суждений обстоятельствам хозяйственной жизни, сложившимся на отчетную дату, и имеющейся на эту дату информации. В результате принятые оценочные значения признаны обоснованными, за исключением обстоятельств, указанных в настоящем разделе пояснений.

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Восстановление резерва по сомнительным долгам за отчетный период составило 443 081 тыс. руб., ввиду погашения задолженности контрагентов. Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в будущие периоды отсутствует.

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года условные активы и обязательства отсутствуют.

Выданные обеспечения обязательств и платежей

(тыс. руб.)

Наименование организации, за которую выдано поручительство	Наименование организации, перед которой выдано поручительство	Номер договора поручительства	Дата заключения	Дата погашения	Сумма по договору	Состояние задолженности
АО "НЭСК"	ПАО Банк Уралсиб	4700-031/00380/0101	25.12.2020	24.12.2025	1 000 000	0
АО "НЭСК"	Промсвязь ПАО	1п/0027-18-3-15 от 19.09.2018	19.09.2018	29.09.2023	1 500 000	0
АО "НЭСК"	ПАО Сбербанк	520К00504-ДП1 от 25.05.2022	25.02.2022	19.05.2023	300 000	0
АО "НЭСК"	ОО «РУ в г.Краснодар»Ф-ла РРУ АО «МИнБанк»	67КЛЗ/22-ПЮЛО1	22.06.2022	30.11.2024	1 500 000	0
АО "НЭСК"	АО «Райффайзенбанк»	12135/2/S1	26.12.2019	30.06.2027	500 000	0
АО "НЭСК"	РНКБ Банк (ПАО)	П4-№303-36/22-ВКЛ от 25.05.2022	25.05.2022	23.05.2025	3 000 000	0
ООО "ЮГ Лизинг"	АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)	П4-24/10/19/0005-к	23.10.2019	21.10.2024	124 000	42 265
Итого по поручительствам выданным					**7 924 000**	**42 265**

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершенные на отчетную дату, отсутствуют.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В «Отчете о финансовых результатах» отражены отдельно доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается по методу начисления.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности: выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам): указанная выручка отсутствует.

За отчетный год выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг составила 11 368 225 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	**Сумма**
Передача электроэнергии	10 629 881
Технологическое присоединение	346 417
Прочая реализация	391 927
Всего	**11 368 225**

Регион оказания услуг – Краснодарский край.

Себестоимость продаж по видам деятельности включает в себя следующие группы.

(тыс. руб.)

Виды деятельности	**Сумма**
Передача электроэнергии	8 254 452
Технологическое присоединение	407 035
Прочая реализация	163 956
Всего	**8 825 443**

Коммерческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи". Управленческие расходы выделяются на счете 90.08.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией электротехнической продукции составили 10 495 тыс. руб.

Основными показателями финансовых результатов является прибыль от продаж – 1 861 845 тыс. руб., прибыль до налогообложения – 1 270 865 тыс. руб., чистая прибыль – 992 531 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

В 2022 году были получены дивиденды от АО «НЭСК» в размере 343 тыс. руб. Доходы по остаткам банковских счетов в сумме 1 020 тыс. руб., уплачены проценты по банковским кредитам в сумме 282 710 тыс. руб. Начислено процентов 282 080тыс. руб. 280 224 тыс. руб. включены в состав прочих расходов. Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов составляет 1 856 тыс. руб.

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации отсутствуют. Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) отсутствуют.

Состав прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	**931 670**
доходы от реализации основных средств	2 381
доходы от реализации активов	4 753
доходы при восстановлении резерва по сомнительным долгам	443 081
доходы от штрафов и пеней по договорным обязательствам	7 423
возврат госпошлины, судебные издержки	2 255
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	332 919
доходы от услуг по субаренде, аренде	35 843
доходы, выявленные от излишек при инвентаризации	2 746
доходы от бездоговорного потребления электроэнергии	5 468
доходы от списания кредиторской задолженности	3 372
доходы от оприходования ТМЦ при демонтаже	4 037
доходы от агентского вознаграждения	16 191
доходы прочие	71 201

Прочие расходы	**1 079 008**
расходы от реализации основных средств	447
расходы от реализации активов	1 254
расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	354 315
расходы в виде штрафов, пеней по договорным обязательствам	27 324
расходы по уплате госпошлины, судебные издержки	4 857
расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	440 014
расходы от услуг по субаренде, аренде	3 923
расходы по выбытию основных средств	12 446
расходы по списанию ТМЦ	2 251
расходы по оплате услуг кредитных организаций	3 157
расходы социального характера	1 886
расходы по проведению собрания акционеров, услуги реестродержателя	477
расходы в виде сумм невозмещаемого НДС	1 185
расходы по участию в форумах, совещаниях	439
прочие выплаты	14 956
расходы от списания дебиторской задолженности	19
страховые взносы от прочих выплат и расходов социального характера	4 518
другие обоснованные расходы	48 051
Расходы по проведению мероприятий, подарки	7 369
расходы на создание резерва под обесценение ТМЦ	0
расходы на создание резерва по оценочным обязательствам	95 515
расходы по проведению культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий	2 083
расходы по агентскому вознаграждению	43 798
прочие расходы	8724

Изменение величины расходов, не включаемых в состав расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде

(тыс. руб.)

Наименование	**Сальдо на 31.12.2021**	**Сальдо на 31.12.2022**	**Изменение (+;-)**
Расходы будущих периодов	17 896	22 194	4 298
Расчеты с контрагентами по периодическим платежам	11 349	12 480	1 131

Отложенный налог, обусловленный временными разницами

(тыс. руб.)

Вид активов	Сумма
Основные средства	72 658
Кредиторская задолженность	8
Оценочные обязательства и резервы	-12 282
Внеоборотные активы	637
Проценты по обязательствам	-11 321
Резерв сомнительных долгов	11 247
Расходы будущих периодов	39
Итого	**60 986**

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, или ликвидацией),и урегулированием исковых требований составляют: 4 653 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составляет 254 173 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы (доходы)

(тыс. руб.)

Наименование операции	ПНР/ПНД (+/-)
Расходы социального характера	1 886
Расходы по списанию дебиторской задолженности	19
Прочие выплаты	3 758
Административные штрафы	26 330
Расходы по списанию активов, не приносящих выгоды	40 906
Расходы/доходы прошлых лет	64 087
Прочие доходы/расходы	36 362
Итого	**173 348*20% = 34 670**

Текущий налог на прибыль - 227 857тыс.руб.
Ставка по налогу на прибыль - 20%

4. Экономические показатели деятельности.

По результатам деятельности за 2022 год Общество вышло на следующие финансово-экономические показатели.

Сравнительная динамика показателей отчета о финансовых результатах за периоды 2020-2022 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2020 года	факт 2021 года	факт 2022 года	отклонение (факт 2022г./факт 2021г.)	
					Абсолю т-ное	Относи-тельное, %
1.	Выручка от реализации продукции, работ (услуг), всего, в т.ч.:	10 217 505	10 841 455	11 368 225	526 770	4,9%
1.1.	от оказания услуг по передаче электрической энергии	9 709 780	9 982 112	10 629 881	647 769	6,5%
1.2.	от оказания услуг по технологическому присоединению	259 267	396 618	346 417	-50 201	-5,0%
1.3.	от оказания работ (услуг) по прочим видам деятельности	248 458	462 725	391 927	-70 798	-15,3%
2.	Себестоимость продаж	8 809 360	8 993 024	8 825 443	-167 581	-1,9%
3.	Валовая прибыль (убыток)	1 408 145	1 848 430	2 542 782	694 352	37,6%
4.	Управленческие расходы	-	668 923	670 442	1 519	0,2%
5.	Коммерческие расходы	32 069	11 758	10 495	-1 263	-10,7%
6.	Прибыль (убыток) от продаж	1 376 076	1 167 749	1 861 845	694 096	59,4%
7.	Доходы от участия в других организациях	254	275	343	68	24,7%
8.	Проценты к получению	938	2 297	2 765	468	20,4%
9.	Проценты к уплате	193 649	217 769	446 750	227 981	105,1%
10.	Прочие доходы	844 033	1 024 169	931 670	-62 499	-9,0%
11.	Прочие расходы	1 220 974	1 170 541	1 079 008	-91 533	-7,8%
12.	Прибыль (убыток) до налогообложения	806 678	806 180	1 270 865	464 685	57,6%
13.	Изменение отложенных налоговых активов	66 042	-75	11 178	-	-
14.	Изменение отложенных налоговых обязательств	-24 877	-2 929	-72 164	-	-

15.	Текущий налог на прибыль	-239 440	-188 297	-227 857	39 560	21,0%
16.	Прочее	-25 351	2 568	10 509	7 941	309,2%
17.	Чистая прибыль (убыток)	583 052	617 447	992 531	375 084	60,7%

Оценка финансового состояния Общества.

В отчетных периодах основной задачей Общества в части достижения положительных финансовых результатов являлось выполнение тарифно-балансовых решений, утвержденных органами исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов (цен) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям Общества и на услуги по технологическому присоединению в соответствии с Основами ценообразования.

Изменение выручки от реализации продукции работ (услуг) в 2022 году по отношению к 2021 году обусловлено:

- увеличение выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии вследствие утвержденных тарифно-балансовых решений в области государственного регулирования тарифов (цен) в электроэнергетике основанных на изменениях нормативно-правовой базы;

- снижение выручки от оказания работ (услуг) по прочим видам деятельности вследствие снижения тарифа по услуге временный подвес кабеля в точках крепления на металлоконструкциях, траверсах, тросостойках.

Изменение процентов к уплате (увеличение на 166 526т.р.) обусловлено изменением законодательства по ведению учета объектов аренды ФСБУ 25/2018.

Сравнительная динамика структуры себестоимости за периоды 2020-2022 гг.

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2020 года	факт 2021 года	факт 2022 года	отклонение (факт 2022г./факт 2021г.)	
					абсолютное	Относительное, %
1.	Себестоимость продаж, всего:	8 809 360	8 993 024	8 825 443	-167 581	-1,86%
1.1.	Расходы (затраты) на содержание электрических сетей	5 115 511	5 044 057	4 739 599	-304 458	-6,03%
1.1.1	материальные расходы	456 276	621 122	762 113	140 991	22,7%
1.1.2	ФОТ	1 629 882	1 386 700	1 387 285	585	0,04%
1.1.3	страховые взносы и страховые отчисления	483 293	418 889	424 450	5 561	1,33%
1.1.4	услуги (работы) сторонних организаций	448 042	368 399	318 285	-50 114	-13,6%

1.1.5	амортизация	1 145 479	1 517 756	1 408 330	-109 426	-7,2%
1.1.6	аренда и лизинг имущества	904 098	676 602	370 452	-306 150	-45,24%
1.1.7	прочие расходы	48 441	54 589	68 684	14 095	25,8%
1.2	Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям	3 693 849	3 948 967	4 085 844	136 877	3,47%

Уменьшение себестоимости продаж в 2022 году по сравнению с 2021 годом на сумму 167 581 тыс. руб. обусловлено изменением законодательства по учету в рамках ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Другие затраты в структуре себестоимости:

- материальные расходы на 140 991 тыс. руб. в связи с увеличением материальных затрат связанных с ремонтом объектов своими силами;
- затраты на оплату труда на 585 тыс. руб. вследствие изменения организационной структуры Общества, оптимизации штатного расписания и индексации заработной платы;
- затраты на страховые взносы и отчисления на 5 561 тыс. руб. в связи с изменением фонда оплаты труда;
- амортизационные отчислений на – 109 426 тыс. руб. в результате перехода на ФСБУ6/2020;
- расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в процессе ее передачи по электрическим сетям на 136 877 тыс.руб.

Сравнительный анализ динамики показателей чистых активов за 2020-2022

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование	факт 2020 года	факт 2021 года	факт после изменения в связи с применением ФСБУ 6 на 01.01.2022	факт 2022 года	отклонение (факт 2022г./факт 2021г.)	
						Абсолютное	Относительное, %
1.	Чистые активы в т.ч.:	7 396 902	8 014 349	8 673 577	9 666 108	992 531	11,4%
1.1.	Уставный капитал	162 871	162 871	162 871	162 871	0	0,0%
1.2.	Добавочный	5 341	5 341	0	0	0	0,0%

	капитал (без переоценки)						
1.3.	Добавочный капитал - переоценка	3 188 327	3 186 581	0	0	0	0,0%
1.4.	Резервный капитал	8 500	8 500	8 500	8 500	0	0,0%
1.5.	Нераспределенная прибыль	4 031 863	4 651 056	8 502 206	9 494 737	992 531	11,4%

Увеличение объема чистых активов в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 992 531 тыс. руб. достигнуто в результате получения положительного финансового результата Общества за отчетный год.

5. Информация по структурным подразделениям Общества.

Согласно Учетной политике Общества, Филиалы Общества составляют незаконченный баланс, имеют расчетные счета. Отдельный баланс филиала является составной частью баланса Общества.

Основным покупателем Общества является ПАО «Россети Кубань», выручка от оказания услуг по передаче которому за 2022 год составила 9 895 352 тыс. руб. или 91,3 % от всей выручки Общества, расчеты с данным контрагентом производятся централизованно, в Исполнительном аппарате.

7. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

АО «НЭСК-электросети» не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном периоде не принималось.

8. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства

(тыс.руб.)

Наименование кредитующего банка	номер и дата договора кредитования	Лимит кредитования.	Сумма загрузки на конец операционного дня 31.12.2022	Неиспользованный остаток	Ограничения
ПАО "Промсвязьбанк"	0026-18-3-15 от 19.09.2018	1 500 000	нет	1 500 000	нет

РНКБ Банк (ПАО)	№37/22-ВКЛ от 22.05.2022	3 000 000	3 000 000	нет	нет
ПАО Сбербанк	5230/0000/2019/0267 от 20.11.2019	3 200 000	нет	3 200 000	нет
ПАО "МИнБанк"	68-КЛЗ/22 от 09.09.2022	1 000 000	800 000	200 000	нет
АО "Райффайзенбанк"	121351/1-KRD от 26.12.2019	750 000	92171	657 829	нет
ИТОГО		**9 450 000**	**3 892 171**	**5 557 829**	

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта отсутствует.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования отсутствуют.

Денежные потоки Общества, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам": ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

9. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

Государственная помощь АО «НЭСК-электросети» в отчетном периоде не предоставлялась.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 7/98)

На основании сведений, предоставленных АО «Регистратор КРЦ» по Списку владельцев ценных бумаг с долей не менее 5% от Уставного капитала по состоянию на 07.03.2023г. внесены изменения по владельцам ценных бумаг.

Список аффилированных лиц на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается, (не признается) аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	ЭДВОР ЭНЕРДЖИ ЛТД (ADWAR ENERGY LTD.)	С Сертификат инкорпорации №1398452	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	30.03.2012	25,6154	25,6154
1	Юнаев Авшолум Михайлович	Согласие лица не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	07.03.2023	25,6154	25,6154

лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Обществас 07.03.2023г.:

- Юнаев Авшолум Михайлович ;
- Макитов Руслан Зейтунович.

На основании данных, содержащихся в реестре акционеров АО «НЭСК-электросети» (далее - Общество) по состоянию на 31.12.2022, и 07.03.2023г. бенефициарным владельцем Общества в соответствии с положениями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) может быть признан Макитов Руслан Зейтунович (физическое лицо, которое владеет более 25 процентами Уставного капитала Общества), Юнаев Авшолум Михайлович (физическое лицо, которое владеет более 25 процентами Уставного капитала Общества).

11. Показатели оплаты труда.

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	Значение
1	Среднесписочная численность работников, чел Всего	3 175
1.1	в том числе Исполнительный аппарат Общества	303

1.2.	Филиалы общества	2872
2.	Затраты на оплату труда, тыс. руб. всего	1 768 845
2.1	в том числе Исполнительный аппарат Общества	313 779
2.2	Филиалы общества	1 455 066

Виды и размер вознаграждения по управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование	Вид	Краткосрочные вознаграждения		Долгосрочные вознаграждения	
		2022	2021	2022	2021
Основной управленческий персонал	Вознаграждение	44 062	38 657	нет	нет
	Страховые начисления	24 296	23 256	нет	нет
Ревизионная комиссия	Вознаграждение	215	193	нет	нет
	Страховые начисления	58	52	нет	нет

Долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности, в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2022год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководством на отчетную дату дана оценка возможности АО "НЭСК-электросети" непрерывно продолжать свою деятельность.

Обстоятельствами способными оказать влияние на непрерывность деятельности являются: введение взаимных ограничений рядом стран и Российской Федерацией в конце февраля 2022 года в отношении отдельных органов государственной власти, организаций и физических лиц в связи с проведением специальной операции на Украине, а также сохранение в первом

полугодии 2022г. неблагоприятной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

Взаимные ограничения, введенные рядом стран и Российской Федерацией, непосредственного существенного влияния на Общество не оказывают, следовательно, не препятствуют надлежащему использованию обязательств. В отношении дальнейшего развития ситуации существует неопределенность, однако на момент составления годовой отчетности оснований для сомнений в непрерывности деятельности Общества нет.

Введенные санитарно-эпидемиологические ограничения были отменены в июне 2022 года и не оказали существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества

Кроме того, объявленная частичная мобилизация в сентябре 2022 года не затронула существенно основной управленческий персонал и не оказала влияния на деятельность Общества.

Таким образом, значительная неопределенность в отношении обстоятельств и суждений отсутствует.

Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества, которое предполагает непрерывное использование активов, своевременное исполнение обязательств, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения, либо прекращения в обозримом будущем. Обстоятельства в течение 12 месяцев и за их пределами (в том числе возникших после отчетной даты), обуславливающие сомнения в непрерывности деятельности Общества, существенная неопределенность в непрерывности деятельности отсутствует.

Генеральный директор **Никончук Д.А.**

Главный бухгалтер **Кудрявцева О.С.**

30 марта 2023 г.