Гарант Капитал
аудиторская фирма

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
## независимого аудитора

**Акционерам**
**Акционерного общества**
**«Курские электрические сети»**

## Мнение

**Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Курские электрические сети» (ОГРН 1064632038987), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.**

**По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Курские электрические сети» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.**

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита - это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Курские электрические сети» за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

### Дебиторская задолженность и оценка резерва по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2023 года Акционерное общество «Курские электрические сети» отразило в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность в размере 491 463 тыс. руб., при этом резерв по сомнительной задолженности составил 7 379 тыс. руб. Соответствующая информация представлена Обществом в разделах 10.1 и 10.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Процесс оценки руководством Общества возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей Общества производить оплату за поставленные услуги. В связи с вышесказанным, данный вопрос является одним из наиболее существенных для нашего аудита.

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

Мы проанализировали учетную политику Акционерного общества «Курские электрические сети» в отношении создания резервов по сомнительным долгам. Мы провели анализ дебиторской задолженности Общества, просроченной дебиторской задолженности, условий договоров и финансового положения основных покупателей. Мы на выборочной основе сверили остатки дебиторской задолженности Общества с первичными документами, актами сверки взаимных расчетов и письмами-подтверждениями, полученными от покупателей, в том числе проанализировали поступления оплаты дебиторской задолженности после отчетной даты. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности Общества.

## Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Курские электрические сети» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2023 года.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Абражевич Анатолий Владимирович
Директор аудиторской организации
ООО АФ «Гарант Капитал» (ОРНЗ 22006054800)

_____

Измайлова Наталья Владимировна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706033601)

_____

Аудиторская организация ООО АФ «Гарант Капитал»
394036, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ф. Энгельса, дом 7А,
часть нежилого встроенного помещения, офис 206
ОРНЗ 12006066565

« 25 » марта 2024 года

# Бухгалтерский баланс

**на 31 декабря 2023 г.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 12 | 2023 |
| Организация | Акционерное общество "Курские электрические сети" | по ОКПО | 78759766 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 4632064246 | |
| Вид экономической деятельности | Передача электроэнергии | по ОКВЭД 2 | 35.12.1 | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Акционерное общество / Иная смешанная российская собственность | по ОКОПФ / ОКФС | 12200 | 49 |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | |

Местонахождение (адрес)

**305035, Курская обл, Курск г, Асеева ул, дом № 4-а**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

**ООО Аудиторская фирма "Гарант Капитал"**

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 3663029320 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | 1097799010870 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 1 091 | 1 697 | 2 265 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 2 449 423 | 2 586 620 | 2 672 308 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | 660 | 3 021 | 3 091 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 39 069 | 15 258 | 13 292 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 588 | 204 | 564 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 2 490 831 | 2 606 801 | 2 691 520 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Запасы | 1210 | 65 230 | 71 602 | 86 476 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 262 | 197 | 117 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 491 463 | 675 210 | 327 102 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1 758 | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 263 601 | 3 021 | 32 504 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 185 | 345 | 81 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 822 499 | 750 374 | 446 281 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 3 313 330 | 3 357 175 | 3 137 800 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 183 269 | 183 269 | 183 269 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 27 490 | 27 490 | 27 490 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 2 633 182 | 2 500 741 | 2 476 165 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 843 941 | 2 711 500 | 2 686 924 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 6 | 62 070 | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 54 706 | 29 688 | 35 763 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | 54 124 | 67 318 | 69 072 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 108 836 | 159 076 | 104 835 |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 1 659 | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 313 250 | 455 570 | 326 527 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 45 645 | 31 029 | 19 435 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | 80 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 360 553 | 486 599 | 346 042 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 3 313 330 | 3 357 175 | 3 137 800 |

Руководитель _____ **Дмитриев Эдуард Валентинович**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

# Отчет о финансовых результатах

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Акционерное общество "Курские электрические сети"** | по ОКПО | 78759766 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 4632064246 | | |
| Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии** | по ОКВЭД 2 | 35.12.1 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Иная смешанная российская собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12200 | 49 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка | 2110 | 1 577 100 | 1 385 979 |
| | в том числе: | | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (1 194 883) | (1 178 382) |
| | в том числе: | | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 382 217 | 207 597 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| | Управленческие расходы | 2220 | (85 549) | (80 690) |
| | в том числе: | | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 296 668 | 126 907 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 243 | 72 |
| | в том числе: Проценты к получению | 23201 | - | 72 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (13 122) | (7 051) |
| | в том числе: Проценты к уплате | 23301 | - | 7 051 |
| | Прочие доходы | 2340 | 60 145 | 697 517 |
| | Прочие расходы | 2350 | (138 888) | (777 534) |
| | в том числе: Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам | 23516 | - | - |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 205 046 | 39 911 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (47 982) | (15 332) |
| | в том числе: текущий налог на прибыль | 2411 | (46 775) | (23 373) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | (1 207) | 8 041 |
| | Прочее | 2460 | (46) | (3) |
| | в том числе: | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 157 018 | 24 576 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 157 018 | 24 576 |
| | **СПРАВОЧНО**<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____ **Дмитриев Эдуард Валентинович**
**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

18 марта 2024 г.

# Отчет об изменениях капитала
## за Январь - Декабрь 2023 г.

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Акционерное общество "Курские электрические сети"** | по ОКПО | 78759766 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 4632064246 | | |
| Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии** | по ОКВЭД 2 | 35.12.1 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Иная смешанная российская собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12200 | 49 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

### 1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3100 | 183 269 | - | - | 27 490 | 2 476 165 | 2 686 924 |
| За 2022 г.<br>Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 24 576 | 24 576 |
| в том числе:<br>чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 24 576 | 24 576 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3200 | 183 269 | - | - | 27 490 | 2 500 741 | 2 711 500 |
| За 2023 г. Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 157 017 | 157 017 |
| в том числе: чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 157 017 | 157 017 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (24 576) | (24 576) |
| в том числе: убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | (24 576) | (24 576) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3300 | 183 269 | - | - | 27 490 | 2 633 182 | 2 843 941 |

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | Изменения капитала за 2022 г. | | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| **Капитал - всего** | | | | | |
| до корректировок | 3400 | 2 686 924 | 24 576 | - | 2 711 500 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | 2 686 924 | 24 576 | - | 2 711 500 |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 2 476 165 | 24 576 | - | 2 500 741 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | 2 476 165 | 24 576 | - | 2 500 741 |
| по другим статьям капитала | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

## 3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Чистые активы | 3600 | 2 843 941 | 2 711 500 | 2 686 924 |

Руководитель _____ Дмитриев Эдуард Валентинович
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

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

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Акционерное общество "Курские электрические сети"** | по ОКПО | 78759766 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 4632064246 | | |
| Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии** | по ОКВЭД 2 | 35.12.1 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество** / **Иная смешанная российская собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12200 | 49 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 1 357 439 | 700 826 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 1 116 086 | 609 749 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 1 455 | 1 327 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 239 898 | 89 750 |
| Платежи - всего | 4120 | (898 569) | (676 388) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (261 972) | (150 065) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (273 026) | (260 786) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (5 186) | (7 284) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (34 502) | (12 917) |
| прочие платежи | 4129 | (323 883) | (245 336) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 458 870 | 24 438 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 594 | 4 147 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 94 | 4 147 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 500 | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | - |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (138 786) | (101 891) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (138 736) | (101 891) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (50) | - |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (138 192) | (97 744) |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 250 807 | 485 772 |
| в том числе: получение кредитов и займов | 4311 | 225 368 | 485 286 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | 25 395 | - |
| прочие поступления | 4319 | 44 | 486 |
| Платежи - всего | 4320 | (310 905) | (441 950) |
| в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (310 905) | (441 950) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (60 098) | 43 822 |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | 4400 | 260 580 | (29 484) |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | 4450 | 3 021 | 32 504 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | 4500 | 263 601 | 3 020 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Руководитель _____ **Дмитриев Эдуард Валентинович**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КУРСКИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ»**

**Курск** **18 марта 2024 г.**

# Пояснительная записка
## к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

## I. Общие сведения

Юридический адрес: 305035, г. Курск, улица Асеева, дом 4а.

Основной деятельностью акционерного общества «Курские электрические сети», далее по тексту «Общество» является оказание услуг по передаче электрической энергии, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

Адрес местонахождения Общества: 305035, г. Курск, улица Асеева, дом 4а.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года является Комитет по управлению муниципальным имуществом г. Курска, доля участия которого в уставном капитале Общества составляет - 50,00003%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия АО «Тульские городские электрические сети» в уставном капитале Общества составила - 49,99997% .

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 14 обособленных подразделений, в том числе 6 филиалов, которые не имеют расчетного счета и отдельного баланса. Бухгалтерский и налоговый учет ведется централизованным способом.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 года составила 456 человек (на 31.12.2022 года 473 человека, на 31.12.2021 года 502 человека). Среднесписочная численность Общества: на 31.12.2023 – 460 человек (на 31.12.2022 – 482 человека; на 31.12.2021 – 506 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения общего собрания акционеров от 27 июня 2023 года является Управляющая организация ПАО «Россети Центр», действующая на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «Курские электрические сети» управляющей организации ПАО «Россети Центр» от 04 июля 2023 года.

**Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая отчетность) отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## II. Информация об учетной политике

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Бухгалтерский учет хозяйственных операций ведется в валюте РФ

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## 4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- Программы ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)
- Прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

## 5. Основные средства

### Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения (кроме ЛЭП), линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 000 рублей за единицу.
Затраты на приобретение, создание активов, относящихся к группам:

| |
|---|
| 5.Офисное оборудование<br>- Информационное, компьютерное и теле -коммуникационное оборудование<br>- Прочее офисное оборудование |
| 6.Производственный и хозяйственный инвентарь<br>- Инструменты,<br>- Мебель,<br>- Инвентарь,<br>- Спецодежда |

и характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Обществом, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств (выделяется как группа в составе производственного и хозяйственного инвентаря, включая прочие объекты) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонты и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Первоначальная стоимость изменяется не только в случае модернизации или иного улучшения, но и: при корректировке оценочного обязательства, учтенного в составе первоначальной стоимости, например, расходов на демонтаж; капвложениях, связанных с улучшением или восстановлением объекта.

К улучшению и восстановлению относится улучшение, восстановление, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание

Сумма оценочного обязательства (госпошлины) за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество включается в стоимость объекта недвижимости.

Если в отчетном периоде получения недвижимости или завершения строительства не поданы документы на государственную регистрацию и не уплачена госпошлина, то в бухгалтерском учете признается в связи с предстоящей регистрацией оценочное обязательство в размере госпошлины.
Госпошлина за регистрацию в ГИБДД, приобретенного автомобиля увеличивает первоначальную стоимость автомобиля.

**Амортизация основных средств**

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

**Обесценение основных средств**

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»). Для начисления обесценения объектов основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств»

**Выбытие основных средств**

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

## 6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, предназначенное для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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

Текущие затраты (распределяемые статьи затрат) по содержанию производственных подразделений, осуществляющих строительство (реконструкция, модернизация, расширение, установка приборов учета) объектов хозяйственным способом, включаются в стоимость объектов капитальных вложений в периоде фактического проведения работ, пропорционально размеру затрат по оплате труда согласно заказ-наряду в общем объеме затрат на оплату труда этого производственного подразделения.

Распределение текущих затрат производится только по открытым объектам капитальных вложений в новое строительство, расширение, реконструкцию и модернизацию.

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

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Обесценение капитальных вложений производится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими организациями, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Для начисления обесценения объектов основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств».

Восстановление обесценения производится не более суммы начисленного обесценения.

## 7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

## 8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами

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

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

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

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

## 9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

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 первоначальной стоимости каждой единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

**10. Запасы**

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости каждого вида запасов в разрезе складов и мест хранения по средней стоимости, при этом, в расчет средней стоимости включается количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Стоимость специальной оснастки (специальной одежды), учитываемой в составе запасов, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Материальные ценности, входящие в состав аварийного запаса (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящим Положением) подлежат учету Обществом в составе запасов и отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

Резерв под обесценение запасов Общество не создает

**11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

**12. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## 13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся высоколиквидные банковские векселя, краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее.

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

## 14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов

## 15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме, определенной в учредительных документах. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

В соответствии с законодательством и учредительными документами Общества в Обществе создан резервный фонд в размере 15 (пятнадцати) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

**16. Кредиты и займы полученные**

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

**17. Кредиторская задолженность**

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, в балансе отражены за минусом НДС, который причитается к уплате в бюджет.

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

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

## 18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- оплате госпошлины при регистрации объектов недвижимости и регистрации транспортных средств;
- по судебным делам с неблагоприятным исходом.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому подразделению по состоянию на последнее число отчетного месяца. В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам ежемесячно начисляется 1/12 предполагаемой годовой суммы отпускных согласно «РАСЧЕТА суммы отчислений в резерв на оплату отпусков». Одновременно на сумму резерва по оплате отпусков начисляется страховые взносы в Социальный фонд РФ. По окончании отчетного года проводится инвентаризация обязательства по оплате отпусков работникам. По ее итогам уточняется размер остатка обязательства.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений работникам производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется на основании оценки (бюджета) предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

**Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

**19. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

**20. Доходы**

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежными средствами Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек- в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду.

**21. Расходы**

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Затраты, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (вспомогательные производства, общепроизводственные, общехозяйственные) ежемесячно распределяются по видам производства пропорционально доле заработной платы производственного персонала по видам производства в общей сумме фонда оплаты труда.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## 22. Изменения учетной политики в 2023 году

В учетную политику Общества в 2023 году существенных изменений не вносилось.

**Изменения учетной политики в 2024 году**

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 - без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Нематериальные активы

**Наличие и движение нематериальных активов**

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец года | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Амортизация и обесценение | Балансовая стоимость | Поступило | Выбыло: Первоначальная/ текущая рыночная стоимость | Выбыло: Накопленная амортизация и обесценение | Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения | Первоначальная стоимость | Амортизация и обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Нематериальные активы, всего** | **2023** | **3033** | **(1336)** | **1697** | **-** | **-** | **-** | **(607)** | **3033** | **(1942)** | **1091** |
| | **2022** | **2995** | **(730)** | **2265** | **39** | **-** | **-** | **(606)** | **3033** | **(1336)** | **1697** |
| *в том числе:* | | | | | | | | | | | |
| *прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА* | 2023 | 3033 | (1336) | 1697 | - | - | - | (607) | 3033 | (1942) | 1091 |
| | 2022 | 2995 | (730) | 2265 | 39 | - | - | (606) | 3033 | (1336) | 1697 |

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

## 2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении

### 2.1. «Наличие и движение основных средств без учета права пользования актива»

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Поступило | | Выбыло | | | | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и обесценение | Балансовая стоимость | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и обесценение | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и обесценение | Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения | Признание (-) Восстановление (+) обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| **Основные средства** | **2023** | 4 374 443 | (1 951 373) | 2 423 070 | 46 601 | - | (24 464) | 21 303 | (200 769) | - | 4 396 580 | (2 130 839) | 2 265 741 |
| | **2022** | 4 244 661 | (1 699 087) | 2 545 574 | 161 896 | - | (32 115) | 25 109 | (277 394) | - | 4 374 442 | (1 951 372) | 2 423 070 |
| **в том числе:** | | | | | | | | | | | | | |
| *Здания* | 2023 | 601 520 | (240 386) | 361 134 | 23 | - | - | - | (24 607) | - | 601 543 | (264 993) | 336 550 |
| | 2022 | 600 792 | (214 834) | 385 958 | 827 | - | (100) | 81 | (25 633) | - | 601 519 | (240 386) | 361 133 |
| *Сооружения, кроме ЛЭП* | 2023 | 97 992 | (40 275) | 57 717 | - | - | - | - | (3 863) | - | 97 992 | (44 138) | 53 854 |
| | 2022 | 91 577 | (35 355) | 56 222 | 6 414 | - | - | - | (4 920) | - | 97 991 | (40 275) | 57 716 |
| *Линии электропередач и устройства к ним* | 2023 | 2 132 741 | (855 831) | 1 276 910 | 8 833 | - | (19 024) | 17 208 | (96 262) | - | 2 122 550 | (934 885) | 1 187 665 |
| | 2022 | 2 062 064 | (732 400) | 1 329 664 | 77 165 | - | (6 488) | 6 364 | (129 794) | - | 2 132 741 | (855 830) | 1 276 911 |
| *Машины и оборудование* | 2023 | 1 527 225 | (814 204) | 713 021 | 37 745 | - | (5 440) | 4 095 | (75 954) | - | 1 559 530 | (886 063) | 673 467 |
| | 2022 | 1 476 200 | (715 927) | 760 273 | 76 552 | - | (25 527) | 18 664 | (116 941) | - | 1 527 225 | (814 204) | 713 021 |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты* | 2023 | 1 790 | (677) | 1 113 | - | - | - | - | (83) | - | 1 790 | (760) | 1 030 |
| | 2022 | 1 553 | (571) | 982 | 238 | - | - | - | (106) | - | 1 791 | (677) | 1 114 |
| *Земельные участки и объекты природопользования* | 2023 | 13 175 | - | 13 175 | - | - | - | - | - | - | 13 175 | - | 13 175 |
| | 2022 | 12 475 | - | 12 475 | 700 | - | - | - | - | - | 13 175 | - | 13 175 |
| *Инвестиционная недвижимость* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 2.2. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года (-) | Изменение за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Поступило (-) | Выбыло (+) | Начислено за период (-) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Амортизация** | 2023 | (1 951 373) | - | 21 303 | (200 769) | (2 130 839) |
| | 2022 | (1 699 087) | - | 25 109 | (277 394) | (1 951 372) |
| в том числе: | | | | | | |
| *Здания* | 2023 | (240 386) | - | - | (24 607) | (264 993) |
| | 2022 | (214 834) | - | 81 | (25 633) | (240 386) |
| *Сооружения, кроме ЛЭП* | 2023 | (40 275) | - | - | (3 863) | (44 138) |
| | 2022 | (35 355) | - | - | (4 920) | (40 275) |
| *Линии электропередач и устройства к ним* | 2023 | (855 831) | - | 17 208 | (96 262) | (934 885) |
| | 2022 | (732 400) | - | 6 364 | (129 794) | (855 830) |
| *Машины и оборудование* | 2023 | (814 204 ) | - | 4 095 | (75 954) | (886 063) |
| | 2022 | (715 927) | - | 18 664 | (116 941) | (814 204) |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты* | 2023 | (677) | - | - | (83) | (760) |
| | 2022 | (571) | - | - | (106) | (677) |
| *Земельные участки и объекты природопользования* | 2023 | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - |
| *Инвестиционная недвижимость* | 2023 | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - |

## 2.3. Обесценение основных средств

Обесценение основных средств не проводилось.

## 2.4. Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции* | 20 710 | 32 492 | 92 295 |
| *Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации* | (3 900) | (3 515) | - |

## 2.5. Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе* | 37 755 | 24 608 | 25 321 |
| *Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе* | 59 255 | 69 072 | 69 072 |
| *Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом* | 35 917 | 90 414 | 90 794 |
| *Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации* | - | - | - |
| *Основные средства, переведенные на консервацию* | - | - | - |
| *Иное использование основных средств (залог и др.)* | - | - | - |

## 3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе основных средств.

## 3.1. Наличие и движение капитальных вложений

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 капитальных вложений | | Признание (-) Восстановление (+) обесценения | |
| | | | | первоначальная стоимость | Обесценение | (-) Восстановление (+) обесценения | Обесценение | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| *Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств* | 2023 | 96 231 | 89 943 | (6 852) | - | (46 601) | - | - | 132 721 |
| | 2022 | 57 662 | 206 225 | (5 759) | - | (161 897) | - | - | 96 231 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| *Незавершенное строительство* | 2023 | 75 531 | 75 581 | - | - | (35 513) | - | - | 115 599 |
| | 2022 | 39 457 | 196 508 | (227) | - | (160 207) | - | - | 75 531 |
| *приобретение основных средств* | 2023 | - | 11 088 | - | - | (11 088) | - | - | - |
| | 2022 | 50 | 1 752 | (112) | - | (1 690) | - | - | - |
| *незавершенные ПИР* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *оборудование к установке* | 2023 | 20 700 | 3 274 | (6 852) | - | - | - | - | 17 122 |
| | 2022 | 18 155 | 7 965 | (5 420) | - | - | - | - | 20 700 |

## 3.2. Авансы, выданных под капитальное строительство и приобретение основных средств.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенные по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | балансовая стоимость | учтенные по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Авансы, выданные под капитальное строительство | 2023 | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - |

## 4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

### Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Первоначальная стоимость | | | Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| | | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | остаточная стоимость | поступило | выбыло | изменения условий договора | начислено амортизации (с учетом обесценения) | выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения) | изменения условий договора | признание (-), восстановление (+) обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | остаточная стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| *Права пользования активом* | **2023** | 69 072 | (1 752) | 67 320 | 20 807 | - | (30 624) | (4 116) | - | - | (2 427) | 59 255 | (8 295) | 50 960 |
| | **2022** | 69 072 | - | 69 072 | - | - | - | (1752) | - | - | - | 69 072 | (1752) | 67 320 |
| *в том числе:* | | | | | | | | | | | | | | |
| *Здания* | 2023 | - | - | - | 2 536 | - | (7) | (470) | - | - | (468) | 2 529 | (938) | 1 591 |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Сооружения, кроме ЛЭП* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Линии электропередач и устройства к ним* | 2023 | - | - | - | 5 950 | - | - | (1 190) | - | - | (1 190) | 5 950 | (2 380) | 3 570 |
| | 2022 | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Машины и оборудование* | 2023 | - | - | - | 2 559 | - | - | (505) | - | - | (505) | 2 559 | (1 010) | 1 549 |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты* | 2023 | - | - | - | 83 | - | - | (28) | - | - | (14) | 83 | (41) | 41 |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Земельные участки и объекты природопользования* | 2023 | 69 072 | (1 752) | 67 320 | 9 679 | - | (30 617) | (1 923) | - | - | (250) | 48 134 | (3 925) | 44 209 |
| | 2022 | 69 072 | - | 69 072 | - | - | | (1 752) | - | - | - | 69 072 | (1 752) | 67 320 |
| *Инвестиционная недвижимость* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Код показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| *Краткосрочные обязательства по аренде* | 1520 | 201 | 265 | 273 |
| *Долгосрочные обязательства по аренде* | 1450 | 54 124 | 67 318 | 69 072 |
| ***Итого обязательства по аренде*** | | **54 325** | **67 583** | **69 345** |

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 5 765 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 4 433 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 3892 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

## 4. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

В отчетном периоде обесценение внеоборотных активов не проводилось.

## 5. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Расходы на страхование имущества* | - | - | - |
| *Лицензии на программное обеспечение* | 47 | 96 | 195 |
| *Дополнительные расходы по заемным средствам* | - | - | - |
| *Сертификаты качества электроэнергии* | 541 | 108 | 369 |
| *Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду* | - | - | - |

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Итого прочие внеоборотные активы** | **588** | **204** | **564** |

## 6. Запасы

Запасы в отчетности отражены по балансовой стоимости. Резерв под снижение стоимости запасов Общество не создает.
Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | себестоимость | величина резерва под обесценение | поступления и затраты | выбыло | | убытков от обесценения | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под обесценение |
| | | | | | себестоимость | резерв под обесценение | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Запасы, всего** | **2023** | **71 602** | **-** | **1 248 212** | **(1 254 584)** | **-** | **-** | **-** | **65 230** | **-** |
| | **2022** | **86 476** | **-** | **1 225 016** | **(1 239 890)** | **-** | **-** | **-** | **71 602** | **-** |
| Сырье и материалы | 2023 | 61 580 | - | 53 116 | (59 488) | - | - | - | 55 208 | - |
| | 2022 | 76 454 | - | 46 479 | (61 353) | - | - | - | 45 116 | - |
| Незавершенное производство | 2023 | - | - | 1 194 883 | (1 194 883) | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | 1 178 382 | (1 178 382) | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 2023 | 10 022 | - | 214 | (214) | - | - | - | 10 022 | - |
| | 2022 | 10 022 | - | 154 | (154) | - | - | - | 10 022 | - |

## 8. Финансовые вложения

### 8.1. Наличие и движение финансовых вложений

## Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Переоценка, резерв | Поступило | Выбыло первоначальной стоимости | Выбыло переоценки, резерва | Переоценка, резерв | Первоначальная стоимость | Переоценка, резерв |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Долгосрочные финансовые вложения, всего** | **2023** | 46 742 | (43 721) | - | (46 082) | 43 721 | - | 660 | - |
| | **2022** | 46 812 | (43 721) | - | (70) | - | - | 46 742 | (43 721) |
| **в том числе:** | | | | | | | | | |
| *Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Депозитные вклады* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Вклады в дочерние общества* | 2023 | 46 660 | (43 721) | - | (46 000) перевод в краткосрочные вложения | 43 721 перевод в краткосрочные вложения | - | 660 | - |
| | 2022 | 46 660 | (43 721) | - | - | - | - | 46 660 | (43 721) |
| *Облигационные займы* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Предоставленные займы* | 2023 | 82 | - | - | (82) перевод в краткосрочные вложения | - | - | - | - |
| | 2022 | 152 | - | - | (70) | - | - | 82 | - |
| *Вклады в зависимые общества* | 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |

## Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Переоценка, резерв | Поступило | Выбыло первоначальной стоимости | Выбыло переоценки, резерва | Переоценка, резерв | Первоначальная стоимость | Переоценка, резерв |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Краткосрочные** | **2023** | - | - | 71 292 | (25 250) | (43 721) | (563) | 46 042 | (44 284) |

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Переоценка, резерв | Поступило | Выбыло первоначальной стоимости | Выбыло переоценки, резерва | Переоценка, резерв | Первоначальная стоимость | Переоценка, резерв |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **финансовые вложения, всего** | **2022** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **в том числе:** | | | | | | | | | |
| *Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев, векселя коммерческих банков* | 2023 | - | - | 25 160 | (25 160) | - | - | - | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Вклады в дочерние общества (в стадии ликвидации)* | 2023 | - | - | 46 000 перевод из долгосрочных вложений | - | (43 721) перевод из долгосрочных вложений | (563) | 46 000 | (44 284) |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| *Предоставленные займы* | 2023 | - | - | 132 | (90) | - | - | 42 | - |
| | 2022 | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 8.2. Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

| Наименование группы финансовых вложений | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальная стоимость | Балансовая стоимость [*] | Первоначальная стоимость | Балансовая стоимость [*] | Первоначальная стоимость | Балансовая стоимость [*] |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Текущая рыночная стоимость не определяется | Долгосрочные финансовые вложения | 660 | 660 | 46 742 | 3 021 | 46 812 | 3 091 |
| | Краткосрочные финансовые вложения | 46042 | 1 758 | - | - | - | - |

## 8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Долгосрочные финансовые вложения, всего** | **660** | **3 021** | **3 091** |
| В том числе: | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| *Вклады в дочерние общества* | 660 | 2939 | 2 939 |
| *Предоставленные займы* | - | 82 | 152 |
| **Краткосрочные финансовые вложения, всего** | **1758** | | |
| В том числе: | | | |
| *Вклады в дочерние общества* | 1 716 | - | - |
| *Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения свыше трех месяцев)* | - | - | - |
| *Предоставленные займы* | 42 | - | - |

## 8.5. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Резерв под обесценение финансовых вложений, всего | **44 284** | **43 721** | **43 721** |
| в том числе: | | | |
| *– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ* | 44 284 | 43 721 | 43 721 |
| Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение | 46 000 | 46 000 | 46 000 |

# 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Средства в кассе* | 2 | 5 | 18 |
| *Средства на расчетных счетах* | 263 599 | 3 016 | 7 486 |
| **Итого денежные средства** | **263 601** | **3 021** | **7 504** |
| *Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)* | | | 25 000 |
| **Итого денежные эквиваленты** | **-** | **-** | **25 000** |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты** | **263 601** | **3 021** | **32 504** |

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

### Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Прочие поступления по текущей деятельности** | **239 898** | **89 750** |
| *Проценты за пользование денежными средствами* | 1 867 | - |

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| *Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)* | - | - |
| *Процентный своп на инфляцию* | - | - |
| *Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению* | 1 275 | 3 719 |
| *НДС* | 223 538 | 80 337 |
| *Прочие поступления* | 13 218 | 5 694 |
| **Прочие платежи по текущей деятельности** | **(323 883)** | **(245 336)** |
| *Платежи по налогам (за исключением НДС, НДФЛ, налога на прибыль) и фондам* | (101 760) | (134 290) |
| *НДС* | (207 396) | (104 000) |
| *Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате* | (9 677) | - |
| *Страховые платежи* | (816) | (426) |
| *Прочие выплаты* | (4 234) | (6 620) |

# 10. Дебиторская задолженность

## 10.1. Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Дебиторская задолженность, всего** | **491 463** | **675 210** | **327 102** |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность** | - | - | - |
| Покупатели и заказчики | - | - | - |
| Прочие дебиторы: | - | - | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность** | **491 463** | **675 210** | **327 102** |
| Покупатели и заказчики | 458 492 | 664 445 | 311 448 |
| Авансы выданные | 1 386 | 1 502 | 1 687 |
| Прочие дебиторы: | 31 585 | 9 263 | 13 967 |
| *Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам* | *119* | *137* | *3 982* |
| *Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам* | *23 967* | *1 867* | - |

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *в том числе : задолженность по процентам за пользование чужими денежным средствами* | *22 503* | *1 867* | - |
| *Прочие дебиторы* | *7 499* | *7 259* | *9 985* |

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

### 10.2. Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Начислено | Восстановлено | Использовано | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности | 2023 | 5 832 | 20 203 | (18 585) | (71) | 7 379 |
| | 2022 | 3 044 | 44 958 | (42 154) | (16) | 5 832 |

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 182 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 81 тыс. рублей).

## 11. Капитал и резервы

### 11.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100,00 (Сто рублей) 00 копеек каждая в количестве 1 832 689 штук на общую сумму 183 269 тыс. руб.

### 11.2. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда составила 15% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

### 11.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общество не формировало.

### 11.4. Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Курские электрические сети», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

На основании решения собрания акционеров (протокол собрания акционеров б/н от 22.12.2023) начислены дивиденды по итогам 2022 года в сумме 24 576 тыс. руб.

### 11.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| *Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.* | 157 017 | 24 576 |
| *Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.* | 1 832 689 | 1 832 689 |
| *Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.* | 85,67 | 13,41 |

## 12. Кредиты и займы

### 12.1 Информация о движении заемных средств

тыс.руб.

| Наименование показателя | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года | 62 070 | 18 700 | - | - |
| Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт) | 225 368 | 43 336 | - | 441 950 |

| Наименование показателя | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную<br>*[Долгосрочный займ переведен в краткосрочный в связи с принятием решения АО КЭС о ликвидации дочерней компании ООО «Курская агропромышленная компания»)* | (1 659) | - | 1 659 | - |
| Начислено процентов (в т. ч. овердрафт) | 7 357 | 182 | - | 7 196 |
| Погашено в части основной суммы долгардрафт) | (268 704) | - | - | (441 950) |
| Погашено в части основной суммы долга (займ) | (17 041) | - | - | - |
| Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт) | (7 385) | (148) | - | (7 196) |
| Остаток задолженности по кредитам на конец года | 6 | 62 070 | 1 659 | - |

## 12.2. Информация о видах заемных средств

тыс.руб.

| Наименование показателя | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Необеспеченные кредиты и займы | - | 62 070 | 1 659 | - |
| Проценты к уплате | 6 | - | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 170 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 26 664 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

### Проценты по заемным средствам

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов | - | - |
| Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов | - | 267 |
| Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы | 7 357 | 7 051 |
| **Итого проценты, начисленные по заемным средствам** | **7 357** | **7 318** |

## 13. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Кредиторская задолженность, всего** | **313 250** | **455 570** | **326 527** |
| **Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)** | **-** | **-** | **-** |
| *Поставщики и подрядчики* | - | - | - |
| *Авансы полученные* | - | - | - |
| *Обеспечительные платежи* | - | - | - |
| *Расчеты по обязательствам по аренде* | - | - | - |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность** | **313 250** | **455 570** | **326 527** |
| **Поставщики и подрядчики** | **119 767** | **294 041** | **187 041** |
| **Задолженность перед персоналом** | **11 162** | - | **18 737** |
| **Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:** | **56 433** | **58 336** | **48 527** |
| *Задолженность по налогу на имущество* | 11 285 | 11 468 | 12 163 |
| *Задолженность по страховым взносам* | 9 346 | - | 11 201 |
| *Задолженность по налогу на добавленную стоимость* | 31 754 | 39 906 | 21 401 |
| *Задолженность по налогу на прибыль* | 3 970 | 6 735 | - |
| *Задолженность по прочим налогам и сборам* | 78 | 227 | 3 762 |
| **Авансы полученные:** | **100 558** | **102 832** | **52 798** |
| *По технологическому присоединению* | 97 929 | 100 538 | 51 835 |
| *За услуги по передаче электроэнергии* | - | - | - |
| *Прочие авансы* | 2 629 | 2 294 | 963 |
| **Прочие кредиторы:** | **754** | **361** | **19 424** |
| *Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам* | - | - | - |
| *Прочие кредиторы* | - | - | - |
| **Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов** | **24 576** | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Расчеты по обязательствам по аренде (долгосрочные обязательства)** | **54 124** | **67 318** | **69 072** |

## 14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Начислено | Использование | Восстановлено | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства, всего** | **2023** | **31 029** | **53 922** | **(39 159)** | **(147)** | **45 645** |
| | **2022** | **19 435** | **36 332** | **(24 738)** | | **31 029** |
| **в том числе:** | | | | | | |
| Оценочные обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества | 2023 | - | 12 395 | - | (147) | 12 248 |
| | 2022 | - | - | - | - | - |
| Оценочные обязательства по оплате отпусков | 2023 | 19 939 | 28 127 | (28 069) | - | 19 997 |
| | 2022 | 19 435 | 25 242 | (24 738) | - | 19 939 |
| Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год | 2023 | 11 090 | 13 400 | (11 090) | - | 13 400 |
| | 2022 | - | 11 090 | - | - | 11 090 |

## 15. Условные обязательства и условные активы

### Условные налоговые обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общество не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

**Судебные разбирательства**

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

## 16. Налоги

### 16.1 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль) | 205 045 | 41 009 | 39 911 | 7982 |
| **Постоянные налоговые расходы (ПНР)** | | | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.) | 47 720 | 9544 | 39 374 | 7 875 |

| Наименование показателя | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| По иным основаниям | - | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| **Итого ПНР** | **47 720** | **9 544** | **39 374** | **7 875** |
| **Постоянные налоговые доходы (ПНД)** | | | | |
| По доходам, не учитываемым для целей налогообложения | (12 854) | (2 571) | (2 625) | (525) |
| По иным основаниям | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| **Итого ПНД** | **(12 854)** | **(2 571)** | **(2 625)** | **(525)** |
| **Отложенные налоговые активы (ОНА)** | | | | |
| **Начисление ОНА** | **181 055** | **36 211** | **22 890** | **4 578** |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете | 5 366 | 1 073 | 13 730 | 2 746 |
| По оценочным обязательствам | 26 525 | 5 305 | 9 219 | 1 844 |
| По резервам сомнительных долгов | - | - | - | - |
| По иным основаниям | - | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - |
| Арендные обязательства | 146 183 | 29 237 | - | - |
| Расходы будущих периодов (переходящие отпуска) | 2 980 | 596 | (59) | (12) |
| **Погашение ОНА** | **(62 000)** | **(12 400)** | **(13 059)** | **(2 612)** |
| Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете | (8 186) | (1 637) | (2 591) | (518) |
| По оценочным обязательствам | (14 220) | (2 844) | (8 714) | (1 743) |
| По резервам сомнительных долгов | - | - | - | - |
| По иным основаниям | - | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - |
| Арендные обязательства | (36 617) | (7 324) | (1 754) | (351) |
| Расходы будущих периодов (переходящие отпуска) | (2 977) | (595) | - | - |
| **Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль** | **119 055** | **23 811** | **9 831** | **1 966** |
| **Отложенные налоговые обязательства (ОНО)** | | | | |
| **Начисление ОНО** | **(206 251)** | **(41 250)** | **(15 987)** | **(3 197)** |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете | (83 463) | (16 693) | (15 987) | (3 197) |
| По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств | - | - | - | - |
| Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции | - | - | - | - |
| По иным основаниям | - | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - |

| Наименование показателя | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Проценты по обязательствам | (122 760) | (24 552) | - | - |
| НМА | (28) | (5) | - | - |
| **Погашение ОНО** | **81 161** | **16 232** | **46 362** | **9 272** |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете | 81 137 | 16 227 | 46 254 | 9 251 |
| По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств | - | - | - | - |
| Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции | - | - | - | - |
| По иным основаниям | - | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - |
| Материалы | 20 | 4 | 108 | 21 |
| НМА | 4 | 1 | - | - |
| **Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль** | **(125 090)** | **(25 018)** | **30 375** | **6 075** |
| Налогооблагаемая прибыль / (убыток) | 233 876 | 46 755 | 116 866 | 23 373 |
| Использование налоговых убытков прошлых лет | | - | | - |
| Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет | | - | | - |
| **Текущий налог на прибыль** | | **46 775** | | **23 373** |

## 16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г, 20% – в 2022 г.

Изменение отложенных налогов

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Отложенные налоговые активы** | | |
| **На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)** | **15 258** | **13 292** |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412) | 36 211 | 4 578 |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530) | - | - |
| Погашено в отчетном году (строка 2412) | (12 400) | (2612) |
| **На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)** | **39 069** | **15 258** |
| | | |
| **Отложенные налоговые обязательства** | | |
| **На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)** | **29 688** | **35 763** |

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412) | 41 250 | 3 197 |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530) | - | - |
| Погашено в отчетном году (строка 2412) | (16 232) | (9 272) |
| Списано в отчетном году (строка 2412) | - | - |
| **На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)** | **54 706** | **29 688** |

### 16.4 Прочие налоги и сборы

В 2023 году – налог на имущество – 47 351 тыс. руб., транспортный налог 644 тыс. руб., земельный налог 271 тыс. руб.

В 2022 году – налог на имущество – 50 893 тыс. руб., транспортный налог 655 тыс. руб., земельный налог 271 тыс. руб

## 17. Выручка

Выручка Общества по обычным видам деятельности сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):** | **1 577 100** | **1 385 979** |
| услуги по передаче электроэнергии | 1 410 055 | 1 307 888 |
| услуги по технологическому присоединению | 130 624 | 50 085 |
| прочая деятельность | 36 421 | 28 06 |

## 18. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:** | **(1 194 883)** | **(1 178 383)** |
| услуги по передаче электроэнергии | (1 171 871) | (1 156 531) |
| услуги по технологическому присоединению | (10 824) | (11 455) |
| прочая деятельность | (12 188) | (10 397) |

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Управленческие расходы** | (85 549) | (80 690) |

## Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | 671 519 | 625 119 |
| Затраты на оплату труда | 261 603 | 225 281 |
| Отчисления на социальные нужды | 78 638 | 67 409 |
| Амортизация | 203 347 | 275 696 |
| Прочие затраты | 65 325 | 65 568 |
| **Итого по элементам** | **1 280 432** | **1 259 073** |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | - | - |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **1 280 432** | **1 259 073** |

## 19. Проценты к получению

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Проценты по банковским депозитам | - | 66 |
| Проценты по банковским векселям | 235 | - |
| Проценты по займам выданным | 5 | 6 |
| Иные проценты к получению | 3 | - |
| **Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах** | **243** | **72** |

## 20. Проценты к уплате

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Проценты по кредитам полученным | **7 357** | **7 051** |
| Проценты по займам полученным | - | - |
| Проценты по арендным обязательствам | 5 765 | - |
| **Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах** | **13 122** | **7 051** |

## 21. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| [Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств | 893 | 1 170 | 7 089 | 7 061 |
| Налоги и сборы | - | 54 321 | - | 56 447 |
| Прибыль/(убыток) от сдачи имущества в аренду | 1 549 | 1 849 | 1 284 | 2 063 |
| Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды | - | - | - | - |
| Доходы и расходы от продажи нематериальных активов | - | - | - | - |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа | - | - | 636 474 | 636 474 |
| Продажа иных активов | 443 | 371 | 842 | 377 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 923 | 2 441 | 306 | 42 |
| Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами | 592 | - | 335 | - |
| Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации | 575 | - | 662 | - |
| Услуги банка | | 194 | | 951 |
| Резерв сомнительных долгов | 18 585 | 20 202 | 42 154 | 44 958 |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | | 563 | - | - |
| Оценочные обязательства по судебным разбирательствам | 147 | 12 395 | - | - |
| Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами | - | - | - | - |
| Прочие доходы (расходы) | 13 | 2 977 | 220 | 3 550 |
| Доходы (расходы) в виде списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов, кредиторов | 165 | 30 | 1 117 | 65 |
| Результат чрезвычайных ситуаций | 285 | 164 | 779 | 620 |
| Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы | - | - | - | - |
| Штрафы, пени, неустойки | 33 717 | 9 688 | 5 606 | 399 |
| Судебные доходы (расходы) | 2 258 | 6 306 | 649 | 3 028 |
| Выплаты в пользу сотрудников из прибыли текущего года (кроме лечения, погребения) | - | 24 404 | - | 19 837 |
| Материальная помощь на рождение, лечение, погребение, | - | 1 328 | - | 1 110 |
| Материальная помощь неработающим пенсионерам | - | 264 | - | 270 |

| Наименование показателя | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы по передаче товаров, работ, услуг безвозмездно для собственных нужд и содержание социальной сферы | - | 221 | - | 282 |
| **Итого прочие доходы/расходы]** | **60 145** | **138 888** | **697 517** | **777 4** |

## 22. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его материнские, дочерние и зависимые общества, основной управленческий персонал.

Связанные компании:

- Ключевой управленческий персонал;
- ПАО «Россети Центр» филиал «Курскэнерго»;
- ООО «Электростроймонтаж»;
- ООО «Коннект».

Ключевому управленческому персоналу выплачены краткосрочные вознаграждения, предусмотренные трудовыми договорами, включая страховые взносы в размере 19 809 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе не начислялись и не выплачивались.

Материнские компании :

- Комитет по управлению муниципальным имуществом г. Курска

Дочерние компании:

- ООО «Горсвет»;

- ООО «Курская агропромышленная компания» (в стадии ликвидации).

## 22.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам (без НДС):

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Услуги по передаче электроэнергии:** | | |
| *в том числе иным связанным компаниям (ПАО «Россети Центр»)* | 1 410 055 | 1 307 888 |
| **Итого по услугам по передаче электроэнергии** | **1 410 055** | **1 307 888** |
| **Прочие виды выручки:** | | |
| *в том числе дочерним обществам (ООО «Горсвет»* | 264 | 289 |
| *в том числе иным связанным компаниям:* | **1 518** | **5 185** |
| *ПАО «Россети Центр»* | 1 410 | 951 |
| *ООО «Электростроймонтаж»* | 18 | 4 136 |
| *ООО «Коннект»* | 90 | 98 |
| **Итого по прочим видам выручки** | **1 782** | **5 474** |
| **ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам** | **1 411 837** | **1 313 362** |

Операции закупок у связанных сторон, а именно: ООО «Электростроймонтаж», ООО «Коннект» проводились по 223-ФЗ.

## 22.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Работы и услуги производственного характера, в том числе:** | | |
| *от материнской компании (КУМИ г. Курска)* | 35 332 | 4 244 |
| *От взаимозависимой компании в том числе (без НДС):* | **9 608** | **150 240** |
| *ООО «Электростроймонтаж» (в том числе договоры строительства)* | 6117 | 131574 |
| *ООО «Коннект»* | 3 491 | 18 666 |
| **Итого работы и услуги производственного характера** | **44 940** | **154 484** |
| **ППА, в том числе:** | | |
| *от материнской компании (КУМИ г. Курска)* | 31 112 | - |

| Наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Итого работы и услуги производственного характера (ППА)** | **31 112** | **-** |
| **Аренда имущества, проценты по дисконтированию в том числе:** | | |
| *от материнской компании аренда (КУМИ г. Курска)* | 143 | 4 244 |
| *от материнской компании проценты по дисконтированию(КУМИ г. Курска)* | 3 537 | - |
| *от материнской компании прибыль (убыток) прошлых лет (КУМИ г. Курска)* | (153) | - |
| *от взаимозависимой компании (ООО Электростроймонтаж»)* | 1 997 | 4 143 |
| **Итого аренда имущества** | **5 524** | **8 387** |
| **Пени по аренде, в том числе:** | | |
| *от материнской компании (КУМИ г. Курска)* | 203 | 350 |
| **Итого прочие услуги** | **203** | **350** |
| **ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон** | **81 779** | **163 221** |

Операции закупок у связанных сторон (ПАО «Россети Центр») проводились на обычных коммерческих условиях. С материнской компанией заключены долгосрочные договоры по аренде земли под ТП. Расчеты по аренде осуществляется по графику платежей в денежной форме. Кроме того, с Комитетом по управлению муниципальным имуществом г. Курска с 2006 года заключен договор безвозмездного пользования объектов электросетевого хозяйства (здания ТП).

**Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях**

**Дебиторская задолженность по связанным сторонам**

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | задолженность | резерв | задолженность | Резерв | Задолженность | резерв |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:** | **439 805** | **-** | **654 831** | **-** | **296 649** | **141** |
| *перед дочерними обществами (ООО «Горсвет»* | 176 | - | 35 | - | 231 | 141 |
| *перед иными связанными сторонами, в том числе:* | 439 629 | - | 654 796 | - | 296 418 | - |
| *ПАО «Россети Центр»* | 439 629 | - | 654 649 | - | 296 386 | - |

| Наименование показателя | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | задолженность | резерв | задолженность | Резерв | Задолженность | резерв |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *ООО «Электростроймонтаж»* | - | - | - | - | 3 | - |
| *ООО «Коннект»* | - | - | 147 | | 29 | - |
| **Авансы выданные, в том числе:** | **225** | - | **265** | - | **273** | - |
| *с материнской компанией (КУМИ г. Курска)* | 201 | - | 265 | | 273 | - |
| *перед дочерними обществами* | - | - | - | - | - | - |
| *перед иными связанными сторонами (ПАО «Россети Центр»)* | 24 | - | - | - | - | - |
| **Прочая дебиторская задолженность, в том числе:** | **22 662** | - | **2 426** | - | **496** | **392** |
| *с материнской компанией* | - | - | - | - | - | - |
| *перед дочерними обществами* | 6 | - | 2 | - | 423 | 392 |
| *перед иными связанными сторонами, в том числе:* | 22 656 | - | 2 424 | - | 73 | - |
| *ПАО «Россети Центр»* | 22 656 | | 2 085 | - | 73 | - |
| *ООО «Электростроймонтаж»* | - | - | 339 | - | - | - |
| *ООО «Коннект»* | - | - | - | - | - | - |
| **ТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:** | **462 692** | - | **657 522** | - | **297 418** | **533** |

## Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:** | **30 728** | - | - |
| *с материнской компанией (КУМИ г. Курска)* | 30 728 | - | - |
| *с дочерними обществами* | - | - | - |

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *с иными связанными сторонами:* | | | |
| **Прочая кредиторская задолженность, в том числе:** | **-** | **18 700** | **18 700** |
| *с материнской компанией* | - | - | - |
| *с дочерними обществами ООО «Курская агропромышленная компания»* | - | 18 700 | 18 700 |
| *с иными связанными сторонами* | - | - | - |
| **ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами** | **30 728** | **18 700** | **18 700** |
| **Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:** | **5 114** | **96 902** | **18 654** |
| *с материнской компанией (КУМИ г. Курска)* | 321 | 312 | 347 |
| *с дочерними обществами* | - | - | 13 |
| *с иными связанными сторонами, в том числе:* | 4 793 | 96 590 | 18 294 |
| *ООО «Электростроймонтаж»* | 4 793 | 96 134 | 17 450 |
| *ООО «Коннект»* | - | 456 | 844 |
| **Прочая кредиторская задолженность, в том числе:** | **1659** | **-** | **-** |
| *с материнской компанией* | - | - | - |
| *с дочерними обществами ООО «Курская агропромышленная компания»* | 1 659 | - | - |
| *с иными связанными сторонами* | - | - | - |
| **ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами** | **6 773** | **96 902** | **18 654** |

## Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Денежные потоки от текущих операций:** | **1 157 947** | **581 762** |
| **Поступления от продажи продукции, в том числе:** | **1 153 852** | **581 130** |
| *Связанные стороны, в том числе:* | 1 153 686 | 580 749 |
| *ПАО «Россети Центр»* | 1 153 684 | 575 813 |
| *ООО «Электростроймонтаж»* | 2 | 4 936 |

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| *ООО «Коннект»* | - | - |
| *Дочерние общества АО «Горсвет»* | 166 | 381 |
| *Материнская компания* | - | - |
| **Поступления от арендных платежей, в том числе:** | **8** | **163** |
| *Материнская компания* | - | - |
| *Дочерние общества АО «Горсвет»* | 8 | 163 |
| *Прочие связанные стороны* | - | - |
| **Прочие поступления, в том числе:** | **4 087** | **469** |
| *Материнская компания* | - | - |
| *Дочерние общества (КУМИ г. Курска)* | 8 | 10 |
| *Прочие связанные стороны (ПАО «Россети Центр»)* | 4 079 | 459 |
| **Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:** | **(99 198)** | **(107 014)** |
| *Материнская компания* | - | - |
| *Дочерние общества* | - | (13) |
| *Связанные стороны, в том числе:* | (99 198) | (107 001) |
| *ПАО «Россети Центр»* | (24) | |
| *ООО «Электростроймонтаж»* | (94 783) | (84 022) |
| *ООО «Коннект»* | (4 391) | (22 979) |
| **Платежи: Возврат займов в том числе:** | **(17 041)** | **-** |
| *Материнская компания* | - | - |
| *Дочерние общества ООО «Курская агропромышленная компания»* | (17 041) | - |
| *Прочие связанные стороны* | - | - |
| **Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) , в том числе:** | **-** | **420** |
| *Дочерние общества* | - | 420 |

## 23. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом нет.

## 24. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Отношений с Негосударственным пенсионным фондом – нет.

**25. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, региональных, финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководитель АО «Курские электрические сети»_____ Дмитриев Эдуард Валентинович

Главный бухгалтер _____ Рязанцева Светлана Сергеевна

Дата 18 марта 2024 года

Прошито,
пронумеровано и
скреплено печатью
Шестьдесят два
лист_____

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма
«Гарант Капитал»
Директор _____ А.В. Абражевич