ООО «РНК Аудит»
Свидетельство о членстве СРО ААС
№8005 от 11.11.2016
ОРНЗ 11606055827

РНК АУДИТ

Адрес: 150001, г. Ярославль
Ул. Наумова, 67/2, оф.310
Тел./факс: (4852)66-03-07
E-mail: zagnoiko@rosnalogconsulting.ru

Акционерное общество
«Московская областная энергосетевая компания»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» (ОГРН 1055006353478), 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 за 2023 год 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 «Московская областная энергосетевая компания» (далее по тексту – Общество) 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 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

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчётности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пункте 9 «Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства», согласно которой имеется неопределённость оценочных значений в отношении резерва по сомнительным долгам и в отношении величины оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» за 2023 -год.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Выручка от реализации услуг Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» состоит из большого количества операций.

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной выручки за 2023 год. Аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудиторов.

Информация о величине выручки раскрыта в отчете о финансовых результатах и в пункте «Пояснения к отчёту о финансовых результатах за 2023 год» текстовой части пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса:

- рассмотрели применяемую учетную политику в отношении признания выручки;
- оценили систему внутреннего контроля в отношении признания выручки;
- провели на выборочной основе проверку определения сумм выручки, получили подтверждения остатков дебиторской задолженности.

Мы так же оценили достаточность раскрытий, выполненных Акционерным обществом «Московская областная энергосетевая компания» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Прочая информация

Руководство несёт ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» за 2023 год, который, предположительно, будет нам предоставлен после даты выдачи аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчётности не распространяется на прочую информацию и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчётом Акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» за 2023 год мы придём к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства аудируемого лица и Совета директоров Общества 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров Общества, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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 выполняем следующее:

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 Советом директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Общества мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Руководитель ООО «РНК Аудит»
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 1 от 09.01.2024
ОРНЗ 21206024087 Косилова Елена Александровна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21206024087 Косилова Елена Александровна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «РНК Аудит»
ОГРН 1030203903454
150001, Ярославль, улица Наумова, дом 67/2, 310
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11606055827

27 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **АО "Московская областная энергосетевая компания"**	по ОКПО	78100576		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5032137342		
Вид экономической деятельности **передача электроэнергии**	по ОКВЭД 2	35.12.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество (собственность субъектов РФ)**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) **143421, Московская область, г.о.Красногорск, Балтия автодорога, 26 км Бизнес-Центр Рига-Ленд тер., стр.Б 3,под.3,эт.7,пом.2**

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

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "РНК Аудит"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	0274066532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1030203903454

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 23 г.[3]	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	321	472	627
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2.1	Основные средства	1150	51 512 236	43 685 232	41 034 137
текст.ч.	в т.ч. Арендованное имущество	1155	2 791 831	3 282 204	2 923 581
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
3.1	Финансовые вложения	1170	1 257 438	1 547 770	1 481 909
текст.ч.	Отложенные налоговые активы	1180	1 454 447	1 373 710	1 058 632
2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	5 798 188	3 844 860	2 520 081
текст.ч.	в т.ч.: строительство и приобретение объектов основных средств	1191	4 312 225	3 038 885	1 880 637
2.2	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1192	469 848	23 512	8 305
	материалы для капитальных вложений	1193	730 023	529 384	338 827
	прочие внеоборотные активы	1194	286 092	253 079	292 312
	Итого по разделу I	1100	**60 022 630**	**50 452 044**	**46 095 386**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	977 165	1 100 510	830 936
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 938	10 836	13 534
5.1	Дебиторская задолженность	1230	2 704 990	2 491 424	2 503 734
текст.ч.	в т.ч.: покупатели и заказчики	1231	2 229 334	1 981 605	1 888 152
текст.ч.	поставщики и подрядчики	1232	186 601	325 023	174 773
текст.ч.	прочая дебиторская задолженность	1233	289 055	184 796	440 809
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	496 996	274 766	201 761
текст.ч.	Прочие оборотные активы	1260	501 588	450 783	469 720
	Итого по разделу II	1200	**4 684 677**	**4 328 319**	**4 019 685**
	БАЛАНС	1600	**64 707 307**	**54 780 363**	**50 115 071**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 23 г.[3]	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	16 489 413	16 489 413	12 053 954
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 769 570	3 770 702	3 771 045
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
текст.ч.	Резервный капитал	1360	303 338	199 084	152 064
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 557 706	13 427 171	11 495 710
	в т.ч. прошлых лет	1371	13 150 002	11 342 105	10 555 300
	отчетного года	1372	3 407 704	2 085 066	940 410
	Итого по разделу III	1300	**37 120 027**	**33 886 370**	**27 472 773**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	1 091 226	2 057 571	1 189 920
текст.ч.	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 122 024	2 667 397	2 162 887
	Оценочные обязательства	1430			
	Арендные обязательства	1440	2 334 563	2 220 377	2 474 486
	Прочие обязательства	1450	806 989	1 010 995	167 161
	Итого по разделу IV	1400	**7 354 802**	**7 956 340**	**5 994 454**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	5 599 777	4 283 324	5 164 235
5.3	Кредиторская задолженность	1520	12 804 557	6 929 907	10 873 570
	в т.ч. поставщики и подрядчики	1521	3 764 937	3 257 952	3 795 173
	задолженность перед персоналом по оплате труда	1522	300 875	270 326	219 432
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	192 236	169 232	142 130
	задолженность по налогам и сборам	1524	609 149	515 202	196 878
	авансы полученные (покупатели и заказчики)	1525	2 633 907	1 860 949	1 530 676
	задолженность перед учредителем по передаче акций	1526	4 321 818		4 435 459
	прочая кредиторская задолженность	1527	981 635	856 246	553 822
	Доходы будущих периодов	1530	826 037	708 007	77 295
7	Оценочные обязательства	1540	809 247	414 590	252 931
текст.ч.	Прочие обязательства	1550	192 860	601 825	279 813
	Итого по разделу V	1500	**20 232 478**	**12 937 653**	**16 647 844**
	БАЛАНС	1700	**64 707 307**	**54 780 363**	**50 115 071**

Руководитель _____ (подпись) Бойко В.А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Басерова О.А. (расшифровка подписи)

"27" марта 20 24 г.

МОСОБЛЭНЕРГО

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **АО "Московская областная энергосетевая компания"**	по ОКПО	78100576		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5032137342		
Вид экономической деятельности **передача электроэнергии**	по ОКВЭД 2	35.12.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / собственность субъектов РФ**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 2023 г. [3]	За год 2022 г. [4]
текст.ч	Выручка [5]	2110	**28 181 095**	**24 255 102**
6	Себестоимость продаж	2120	**(22 904 525)**	**(20 519 339)**
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**5 276 570**	**3 735 763**
	Коммерческие расходы	2210	**( )**	**( )**
текст.ч	Управленческие расходы	2220	**(524 192)**	**(433 396)**
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**4 752 378**	**3 302 367**
текст.ч	Доходы от участия в других организациях	2310	**542 646**	**25 706**
	Проценты к получению	2320	**51 982**	**62 787**
	Проценты к уплате	2330	**(604 726)**	**(581 523)**
текст.ч	Процентные расходы по аренде	2331	**(341 303)**	**(377 896)**
текст.ч	Прочие доходы	2340	**1 723 503**	**1 733 464**
текст.ч	Прочие расходы	2350	**(1 940 429)**	**(1 534 274)**
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**4 184 051**	**2 630 631**
	Налог на прибыль [7]	2410	**(755 264)**	**(545 324)**
текст.ч	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	**(381 374)**	**(355 893)**
текст.ч	отложенный налог на прибыль	2412	**(373 890)**	**(189 431)**
текст.ч	Прочее	2460	**(21 083)**	**(241)**
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**3 407 704**	**2 085 066**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 23 г.[3]	За год 20 22 г.[4]
	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 [7]			
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	**3 407 704**	**2 085 066**
текст. ч.	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	**0**	**0**
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ (подпись) Бойко В.А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Басерова О.А. (расшифровка подписи)

"27" марта 2024 г.

МОСОБЛЭНЕРГО

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	23
Организация **АО "Московская областная энергосетевая компания"**	по ОКПО	78100576		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5032137342		
Вид экономической деятельности **передача электроэнергии**	по ОКВЭД	35.12.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / Собственность субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
Единица измерения: тыс. руб.	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 20 21 г.[1]	3100	**12 053 954**	(-)	**3 771 046**	**152 064**	**11 495 710**	**27 472 774**
За 20 22 г.[2] Увеличение капитала - всего:	3210	**4 435 459**	-	-	-	**2 085 066**	**6 520 525**
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	**2 085 066**	**2 085 066**
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	**4 435 459**	-	-	x	x	**4 435 459**
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(106 929)	(106 929)
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	(48 718)	(48 718)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(58 211)	(58 211)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(344)	-	(344)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	47 020	(47 020)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.[2]	3200	16 489 413	(-)	3 770 702	199 084	13 427 171	33 886 370
За 20 23 г.[3] Увеличение капитала - всего:	3310		-	-	-	3 407 704	3 407 704
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 407 704	3 407 704
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	(-)	-	(-)	-	(174 047)	(174 047)
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	(73 538)	(73 538)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(100 509)	(100 509)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(1 132)	-	1 132	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	104 254	(104 254)	x
Величина капитала на 31декабря20 23 г.[3]	3300	16 489 413	(-)	3 769 570	303 338	16 557 706	37 120 027

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[1]	Изменения капитала за 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 23 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				0
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	0	0	0	0
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				0
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	0	0	0	0
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				0
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	0		0	0

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[3]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[1]
Чистые активы	3600	37 946 064	34 594 377	27 550 068

Руководитель _____ Бойко В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ О.А.Басерова
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" марта 20 24 г.

Отчет о движении денежных средств
за год 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **АО "Московская областная энергосетевая компания"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5032137342		
Вид экономической деятельности: передача электроэнергии	по ОКВЭД	35.12.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности: акционерное общество/ собственность субъектов РФ	по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За год 20 23 г.[1]	За год 20 22 г.
1	2	3	3
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**28 854 097**	**25 124 447**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)	**4111**	28 308 471	24 667 951
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (без НДС)	**4112**	157 806	195 998
от перепродажи финансовых вложений	**4113**		
прочие поступления	**4119**	387 820	260 498
Платежи - всего	**4120**	(**18 963 014**)	(**18 241 113**)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	**4121**	(9 117 756)	(10 326 246)
в связи с оплатой труда работников	**4122**	(6 066 780)	(5 032 293)
процентов по долговым обязательствам	**4123**	(604 829)	(590 751)
налога на прибыль организаций	**4124**	(435 172)	(191 419)
государственные внебюджетные фонды	**4125**	(1 790 162)	(1 511 333)
прочие платежи	**4129**	(948 315)	(589 071)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	***4100***	9 891 083	6 883 334

Наименование показателя	Код	За год 20 23 г.[1]	За год 2022 г.[1]
1	2	3	3
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**5 004**	**282**
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (без НДС)	**4211**	1 088	132
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**		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	**4214**	3 916	150
прочие поступления (без НДС)	**4219**		
Платежи - всего	**4220**	(**8 553 542**)	(**6 553 476**)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (без НДС)	**4221**	(6 703 321)	(4 824 500)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	**4222**	( )	(89 100)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	**4223**	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	**4224**	( )	( )
в связи с ремонтом внеоборотных активов (без НДС)	**4225**	(1 850 221)	(1 639 876)
прочие платежи (без НДС)	**4229**	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	***4200***	(8 548 538)	(6 553 194)

Наименование показателя	Код	За год 20 23 г.[1]	За год 2022 г.[2]
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	6 400 363	7 021 469
в том числе: получение кредитов и займов	**4311**	6 400 363	7 021 469
денежных вкладов собственников (участников)	**4312**		
от выпуска акций, увеличения долей участия	**4313**		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	**4314**		
прочие поступления	**4319**		
Платежи - всего	**4320**	(7 520 678)	(7 278 604)
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**	(100 509)	(58 211)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	**4323**	(6 050 153)	(7 025 500)
прочие платежи	**4329**	(1 370 016)	(194 893)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	***4300***	-1 120 315	-257 135
Сальдо денежных потоков за отчетный период	***4400***	**222 230**	**73 005**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	***4450***	**274 766**	**201 761**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	***4500***	**496 996**	**274 766**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	***4490***		

Руководитель _____ (подпись) Бойко В.А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Басерова О.А. (расшифровка подписи)

"27" марта 20 24 г.

МОСОБЛЭНЕРГО

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Мособлэнерго" на 31.12.2023. (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.[1]	23458	(22986)	0	(-)	-	(151)	-	-	-	23458	(23137)
	5110	за 2022 г.[2]	23458	(22831)	0	(-)	-	(155)	-	-	-	23458	(22986)
в том числе:	5101	за 2023 г.[1]	41	(40)	-	(-)	-	(1)	-	-	-	41	(41)
Товарный знак	5111	за 2022 г.[2]	41	(35)	-	(-)	-	(5)	-	-	-	41	(40)
Центр управления сетями	5102	за 2023 г.[1]	22655	(22655)	-	(-)	-	( )	-	-	-	22655	(22655)
	5112	за 2022 г.[2]	22655	(22655)	-	(-)	-	( )	-	-	-	22655	(22655)
Видеоролики по охране труда	5103	за 2023 г.[2]	417	(178)		( )		(82)				417	(260)
	5113	за 2022 г.[2]	417	(96)		( )		(82)				417	(178)
Видеоролик Портал Мособлэнерго	5104	за 2023 г.[1]	345	(113)				(68)				345	(181)
	5114	за 2022 г.[2]	345	(45)		-	-	(68)	-	-	-	345	(113)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5120	23417	23417	23417
в том числе: Центр управления сетями	5121	22655	22655	22655
Видеоролики по охране труда	5131	417	417	417
Видеоролик Портал Мособлэнерго	5141	345	345	345

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5130	22696	22655	22655
в том числе: Центр управления сетями	5131	22655	22655	22655
Товарный знак	5132	41	-	-
и т.д.	5133	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5151	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5142	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)	5152	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5171	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5162	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5172	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5191	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5182	за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5192	за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило по прочим основаниям (в т.ч. Внут.перемещение объектов с учетом амортизации)	выбыло объектов по прочим основаниям		переоценка		начислено амортизации [6]			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		передано на консервацию	возврат из консервации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.[1]	68 471 494	(24 786 262)	14 376 574	(2 135 337)	1 121 046	0	0	(5 535 279)	-		80 712 731	(29 200 495)
	5210	за 2022 г.[2]	61 552 886	(20 518 749)	8 253 432	(1 334 824)	400 677	0	0	(4 668 190)		0	68 471 494	(24 786 262)
в том числе:	5201	за 2023 г.[1]	28 350 815	(10 691 734)	7 216 074	(7 757)	6 092	( )	( )	(1 558 751)	-	-	35 559 132	(12 244 393)
Здания и сооружения, земельные участки	5211	за 2022 г.[2]	26 510 713	(9 470 690)	1 941 522	(101 420)	97 847	( )	( )	(1 318 891)	-	-	28 350 815	(10 691 734)
Машины и оборудование	5202	за 2023 г.[1]	33 283 967	(12 560 029)	4 019 064	(184 199)	177 539			(2 399 181)	-		37 118 832	(14 781 671)
	5212	за 2022 г.[2]	30 737 701	(10 593 049)	2 730 288	(184 022)	161 559			(2 128 539)			33 283 967	(12 560 029)
Офисное оборудование	5203	за 2023 г.[1]	269 866	(138 475)	49 187	(6742)	6 711			(48 260)			312 311	(180 024)
	5213	за 2022 г.[2]	209 539	(109 299)	78 678	(18351)	18 351			(47 527)			269 866	(138 475)
Транспортные средства	5204	за 2023 г.[1]	1 239 570	(396 622)	466 107	(9 646)	(8 943)			(192 556)	-	-	1 696 031	(580 235)
	5214	за 2022 г.[2]	1 050 224	(302 635)	190 381	(1 035)	763	( )	( )	(94 750)	-	-	1 239 570	(396 622)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023 г.[1]	36 455	(16 493)	8 270	(4 434)	4 401			(6 034)	-	-	40 291	(18 126)
	5215	за 2022 г.[2]	33 480	(14 422)	7 367	(4 392)	4 392			(6 463)	-	-	36 455	(16 493)
Другие виды основных средств	5206	за 2023 г.[1]	87 539	(34 796)	213	(352)	352	( )	( )	(6 111)	-	-	87 400	(40 555)
	5216	за 2022 г.[2]	87 648	(28 654)	( )	(109)	108	( )	( )	(6 250)	-	-	87 539	(34 795)
Объекты капитального ремонта	5207	за 2023 г.[2]	1 016 138	(43 173)	886 156	( )				(107 709)			1 902 294	(150 882)
	5217	за 2022 г.[2]			1016138					(43 173)			1 016 138	(43 173)
Право пользования активом	5208	за 2023 г.[1]	4 187 144	(904 940)	1731503	(1 922 207)	917008			(1 216 677)			3 996 440	(1 204 609)
	5218	за 2022 г.[2]	2 923 581		2 289 058	(1 025 495)	117657			(1 022 597)			4 187 144	(904 940)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-			(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 2022 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-			(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	за 2023 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-			(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)	5231	за 2022 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-			(-)	-	-	-	(-)
	5222	за 2023 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-			(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)	5232	за 2022 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-			(-)	-	-	-	(-)
и т.д.				-	-	-				-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя		Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.[1]	3 844 860	16 884 131	(1 233 784)	(13 697 019)	5 798 188
		за 20 22 г.[2]	2 520 080	10 711 988	(1 368 881)	(8 018 327)	3 844 860
в том числе:	5241	за 20 23 г.[1]	3 014 794	6 358 561	(57 531)	(5 027 674)	4 288 150
Строительство объектов электросетевого хозяйства, строительство и создание прочих объектов ОС		за 20 22 г.[2]	1 857 147	4 695 771	(69 530)	(3 468 594)	3 014 794
Приобретение объектов ОС (зданий, сооружений, земельных участков, транспортных средств, прочих машин и оборудования)	5242	за 20 23 г.[1]	23 489	5 604 977	(438)	(5 604 539)	23 489
		за 20 22 г.[2]	23 489	973 186	(22)	(973 164)	23 489
Объекты кап. ремонта	5243	за 20 23 г.[1]	602	1 658 994	(627)	(1 658 383)	586
		за 20 22 г.[2]		1 508 619	(2 946)	(1 505 071)	602
Право пользования активом	5244	за 2023 г	0	1 406 423		(1 406 423)	0
		за 2022 г	0	2 071 498	-	(2 071 498)	0
Авансы, перечисленные на создание основных средств	5245	за 20 23 г.[1]	23 512	446 336	( )	(-)	469 848
		за 20 22 г.[2]	8 305	15 424	(217)	(-)	23 512
Материалы для капвложений: аварийный запас (10.08),строительные материалы (10.02), материалы, переданные в переработку (10.07)	5246	за 20 23 г.[1]	529 384	1 164 283	(963 644)	(-)	730 023
		за 20 22 г.[2]	338 827	1 267 689	(1 077 132)	(-)	529 384
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.программное обеспечение со сроком полезного использования более 1 года	5247	за 20 23 г.[1]	161 765	83 839	(54 423)		191 181
		за 20 22 г.[2]	187 194	38 287	(63 716)		161 765
Прочие внеоборотные активы, в т.ч. Спецодежда (сч.10.10, 10.11)	5248	за 20 23 г.[1]	91 314	160 718	(157 121)		94 911
		за 20 22 г.[2]	105 118	141 514	(155 318)		91 314

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]		За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 450 799		1 901 022
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки,дооборудования. Реконструкции-всего	5270	( )		(231)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 830 317	1 981 875	255 513
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			188 485
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	87 812	504 400	13 712 038
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	58 310	56 810	89 647
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Основные средства, переданные в оперативное управление	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего, в том числе	**5301**	за 20 23 г.[1]	1 553 142	(5 372)	0	(50)	50		(290 332)	1 553 092	(295 654)
	5311	за 20 22 г.[2]	1 481 959	(50)	117 115	(45 932)	( )		(5 322)	1 553 142	(5 372)
Доли в уставах дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53011	за 20 23 г.[1]	1 541 077	-		( )	-		(296 367)	1 541 077	(296 367)
	53111	за 20 22 г.[2]	1 481 909	-	105 100	(45 932)	-		-	1 541 077	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 20 23 г.[1]									
	53112	за 20 22 г.[2]									
Ценные бумаги других организаций- всего	53013	за 20 23 г.[1]	12 065	(5 372)		(50)	50		6 035	12 015	713
	53113	за 20 22 г.[2]	50	(50)	12 015	( )	( )		(5 322)	12 065	(5 372)
Предоставленные займы всего	53014	за 20 23 г.[1]									
Предоставленные займы всего	53114	за 20 22 г.[2]									
Депозитные вклады	53015	за 20 23 г.[1]									
	53115	за 20 22 г.[2]									
Прочие	53016	за 20 23 г.[1]									
	53116	за 20 22 г.[2]									
Краткосрочные - всего, в том числе	**5305**	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	5315	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Предоставленные займы	5306	за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	5316	за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	1 553 142	(5 372)	0	(50)	50	-	(290 332)	1 553 092	(295 654)
	5310	за 20 22 г.[2]	1 481 959	(50)	117 115	(45 932)	( )	-	(5 322)	1 553 142	(5 372)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*	5321	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: *(группы, виды)*	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	1 150 615	(50 105)	8 030 536	(8 176 750)		(22 869)	x	1 004 401	(27 236)
	5420	за 20 22 г.[2]	846 315	(15 379)	7 995 407	(7 691 107)		(34 726)	x	1 150 615	(50 105)
в том числе: *Сырье и материалы*	5401	за 20 23 г.[1]	1 062 970	(48 061)	7 489 941	(7 645 518)		(23 006)		907 393	(25 055)
	5421	за 20 22 г.[2]	759 108	(12 996)	7 517 662	(7 213 800)		(35 065)		1 062 970	(48 061)
Аварийный запас	5402	за 20 23 г.[1]		( )		( )				0	( )
	5422	за 20 22 г.[2]		( )		( )				0	( )
Инвентарь и хоз.принадлежности	5403	за 20 23 г.[1]	33 424	(1 468)	163 822	(162 691)		356		34 555	(1 824)
	5423	за 20 22 г.[2]	31 631	(1 733)	146 988	(145 195)		265		33 424	(1 468)
Прочие материалы	5404	за 20 23 г.[1]	2 717	(17)	3 997	(3 677)		1		3 037	(18)
	5424	за 20 22 г.[2]	2 957	( )	4 011	(4 251)		(17)		2 717	(17)
Топливо	5405	за 20 23 г.[1]	7 638	(45)	239 755	(239 422)		(24)		7 971	(21)
	5425	за 20 22 г.[2]	8 318	(88)	209 822	(210 502)		43		7 638	(45)
Спец.оснастка и спец.одежда	5406	за 20 23 г.[1]	40 111	( )	87 581	(80 836)				46 856	( )
	5426	за 20 22 г.[2]	38 699	( )	70 294	(68 882)				40 111	( )
Запасные части	5407	за 20 23 г.[1]	3 755	(514)	45 440	(44 606)		(196)		4 589	(318)
	5427	за 20 22 г.[2]	5 602	(562)	46 630	(48 477)		48		3 755	(514)
	5408	за 20 23 г.[1]		( )		( )				-	( )
	5424	за 20 22 г.[2]		( )		( )				-	( )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	137 313	187 750	209 077
в том числе : *(группа, вид)*				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
Запасы, переданные в оперативное управление	5450	86	485	485

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко-срочную задолже н-ность	Создание резерва		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)		(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)		(-)	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	( )	-	-	(-)	(-)		(-)	(-)	(-)		( )
(вид)		за 20 22 г.[2]	-	( )	-	-	(-)	(-)		(-)	(-)	(-)		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	за 20 23 г.[1]	4 409 158	(1 917 734)	754 699	0	(663 568)	(21 936)	525 136	(57 608)		(380 765)	4 420 745	(1 715 755)
	5530	за 20 22 г.[2]	3 988 783	(1 485 049)	1 038 795	0	(562 835)	(10 196)	306 684	(45 389)		(784 758)	4 409 158	(1 917 734)
в том числе:	5511	за 20 23 г.[1]	3 065 117	(1 083 512)	470 730		(152 845)	(721)	267 332	(4 048)		(336 767)	3 378 233	(1 148 899)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 20 22 г.[2]	2 930 427	(1 042 275)	298 103		(148 751)	(5 883)	244 508	(8 779)		(294 524)	3 065 117	(1 083 512)
Прочая дебиторская задолженность	5512	за 20 23 г.[1]	990 653	(805 857)	228 886		(317 431)	(21 070)	255 308	(51 505)		(41 434)	829 533	(540 478)
	5532	за 20 22 г.[2]	875 654	(434 845)	508 640		(354 389)	(3 660)	61 249	(35 592)		(467 853)	990 653	(805 857)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5513	за 20 23 г.[1]	353 388	(28 365)	55 083		(193 292)	(145)	2 496	(2 055)		(2 564)	212 979	(26 378)
	5533	за 20 22 г.[2]	182 702	(7 929)	232 052		(59 695)	(653)	927	(1 018)		(22 381)	353 388	(28 365)
Итого	**5500**	за 20 23 г.[1]	4 409 158	(1 917 734)	754 699	0	(663 568)	(21 936)	525 136	(57 608)	x	(380 765)	4 420 745	(1 715 755)
	5520	за 20 22 г.[2]	3 988 783	(1 485 049)	1 038 795	0	(562 835)	(10 196)	306 684	(45 389)	x	(784 758)	4 409 158	(1 917 734)

5.2. Сомнительная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 715 755	-	1 917 734	-	1 485 049	-
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*	5541	1 148 899	-	1 083 512	-	1 042 275	-
Расчеты с поставщиками	5542	540 478	-	28 365	-	7 929	-
прочая	5543	26 378	-	805 857	-	434 845	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[3]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[3]	погашение	списание на финансовый результат[3]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	за 20 23 г.[1]	3 068 566	2 263 768	-	(1 653 621)	(-)	(1 780 498)	1 898 215
	5571	за 20 22 г.[2]	1 357 081	2 454 626	-	(45 417)	(-)	(697 724)	3 068 566
в том числе: кредиты	5552	за 20 23 г.[1]	2 057 571	1 913 630	-	(1 515 055)	(-)	(1 364 920)	1 091 226
	5572	за 20 22 г.[1]	1 189 920	1 417 651	-	( )	(-)	(550 000)	2 057 571
прочие обязательства	5553	за 2023 г.	1 010 995	350 138	-	(138 566)	(-)	(415 578)	806 989
	5573	за 20 22 г.[2]	167 161	1 036 975	-	(45 417)	(-)	(147 724)	1 010 995
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	за 20 23 г.[1]	11 213 231	16 749 990	836	(9 501 039)	(58 684)	-	18 404 334
	5580	за 20 22 г.[2]	16 037 805	8 664 974	0	(13 434 097)	(55 451)	-	11 213 231
в том числе:	5561	за 20 23 г.[1]	3 257 952	2 245 253		(1 737 858)	(410)	-	3 764 937
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 22 г.[2]	3 795 173	1 379 606		(1 914 505)	(2 322)	-	3 257 952
Авансы полученные (покупатели и заказчики)	5562	за 20 23 г.[1]	1 860 949	1 588 338	-	(757 834)	(57 546)	-	2 633 907
	5582	за 20 22 г.[2]	1 530 676	671 266	-	(308 041)	(32 952)	-	1 860 949
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 23 г.[1]	515 202	609 149	-	(515 202)	( )	-	609 149
	5583	за 20 22 г.[2]	196 878	515 202	-	(196 878)	( )	-	515 202
Кредиты и займы	5564	за 20 23 г.[1]	4 283 324	7 186 316	-	(5 869 863)	(-)	-	5 599 777
	5584	за 20 22 г.[2]	5 164 235	4 859 823	-	(5 740 734)	(-)	-	4 283 324
Прочая кредиторская задолженность	5565	за 20 23 г.[1]	856 246	306 005	836	(180 724)	(728)	-	981 635
	5585	за 20 22 г.[2]	553 822	799 519		(476 918)	(20 177)	-	856 246
Расчеты с персоналом по оплате труда	5566	за 20 23 г.[1]	270 326	300 875	-	(270 326)	(-)	-	300 875
	5586	за 20 22 г.[2]	219 432	270 326	-	(219 432)	(-)	-	270 326
Задолженность перед учредителем по передачи акций в счет полученного в Уставный капитал имущества	5567	за 20 23 г.		4 321 818	-	( )	(-)	-	4 321 818
	5587	за 20 22 г.	4 435 459		-	(4 435 459)	(-)	-	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5568	за 20 23 г.[1]	169 232	192 236	-	(169 232)	(-)	-	192 236
	5588	за 20 22 г.[2]	142 130	169 232	-	(142 130)	(-)	-	169 232
Итого	**5550**	за 20 23 г.[1]	14 281 797	19 013 758	836	(11 154 660)	(58 684)	x	20 302 549
	5570	за 20 22 г.[2]	17 394 886	11 119 600	0	(13 479 514)	(55 451)	x	14 281 797

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	10 116 715	9 268 124
Расходы на оплату труда	5620	6 001 429	5 195 745
Отчисления на социальные нужды	5630	1 769 120	1 522 400
Амортизация	5640	4 227 638	3 644 690
Прочие затраты	5650	1 313 815	1 321 776
Итого по элементам	5660	23 428 717	20 952 735
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 428 717	20 952 735

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	414 590	655 164	(260 507)	(-)	809 247
в том числе: *по оплате отпусков*	5701	212 533	217 147	(185 863)	(-)	243 817
прочие оценочные резервы	5702	0	21 000	(0)	( )	21 000
по судебным разбирательствам и спорам	5703	202 057	417 017	(74 644)	(-)	544 430
и т.д.		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 **23** г.[4]	На 31 декабря 20 **22** г.[2]	На 31 декабря 20 **21** г.[5]
Полученные - всего	5800	603 923	337 393	320 393
в том числе: *Банковские гарантии*	5801	595 499	321 973	320 393
обеспечительный платеж	5802	8424	15420	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:			-	-
Аккредитивы		-	-	-
и т.д.		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 23 г.[1]		За 20 22 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	3 203		2 811	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	3 203		2 811	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 23 г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 22 г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели)	20 23 г.[1]		-	-	(-)	-
	20 22 г.[2]		-	-	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Бойко В.А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Басерова О.А. (расшифровка подписи)

"27" марта 20 24 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ЭНЕРГОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2023 ГОД
(текстовая часть)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Московская областная энергосетевая компания» (далее - АО «Мособлэнерго», Общество) создано в 2005 году на основании постановления Правительства Московской области от 19 июля 2005 года № 456/26 «Об участии Московской области в создании открытого акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания», распоряжения Министерства имущественных отношений Московской области от 02 ноября 2005 года № 1871 «О создании открытого акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания».

Запись о создании Общества внесена в единый государственный реестр юридических лиц 07 ноября 2005 года за основным государственным регистрационным номером № 1055006353478.

100% акций АО «Мособлэнерго» принадлежит Московской области.

Права акционера Общества от имени Московской области осуществляются Министерством имущественных отношений Московской области на основании Положения о Министерстве имущественных отношений Московской области, утвержденном постановлением Правительства Московской области от 29.10.2007 № 842/27 «Об утверждении Положения о Министерстве имущественных отношений Московской области».

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал АО «Мособлэнерго» разделен на 16 489 413 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей и составляет 16 489 413 000 рублей.

В целях реализации Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р, распоряжением Правительства Московской области от 30.12.2022 № 1457-РП «Об условиях приватизации в 2022 году находящегося в собственности Московской области движимого и недвижимого имущества» принято решение о приватизации имущества, находящегося в собственности Московской области, путем внесения его в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества «Московская областная

энергосетевая компания» (далее – АО «Мособлэнерго», Общество) в порядке оплаты размещаемых дополнительных обыкновенных акций АО «Мособлэнерго».

В результате проведения корпоративных процедур 04.05.2023 Банком России зарегистрирован Документ, содержащий условия размещения ценных бумаг. Стоимость дополнительных акций составляет 4 321 818 000 (Четыре миллиарда триста двадцать один миллион восемьсот восемнадцать тысяч) рублей.

14.07.2023 между АО «Мособлэнерго» и Министерством имущественных отношений Московской области заключен договор мены, в соответствии с которым в собственность Общества передано движимое и недвижимое имущество общей стоимостью 4 321 818 000 (Четыре миллиарда триста двадцать один миллион восемьсот восемнадцать тысяч) рублей.

По результатам размещения дополнительного выпуска ценных бумаг в адрес Банка России 28.12.2023 был направлен отчет об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» для его государственной регистрации.

С 2016 года, в результате осуществленной реорганизации в форме присоединения, Общество является правопреемником по правам и обязательствам присоединенных обществ: АО «Одинцовская электросеть», ОАО «Павлово-Посадская электросеть», ОАО «Ногинская электросеть», ОАО «Раменская электросеть», ОАО «Гжельская электросеть», ОАО «Мытищинская электросетевая компания», ЗАО «Чеховская электросеть».

Для осуществления общего руководства деятельностью АО «Мособлэнерго» в Обществе создан Совет директоров АО «Мособлэнерго». Согласно статье 66 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», члены Совета директоров избираются общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового общего собрания акционеров Общества.

Решением годового общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 30.06.2022 № 15ВР – 1246) Совет директоров на 2022-2023 годы избран в составе:

Айрапетянц Дмитрий Германович - заместитель министра энергетики Московской области;

Анисимов Дмитрий Феликсович - заместитель министра энергетики Московской области;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – первый заместитель министра имущественных отношений Московской области;

Роганова Ольга Евгеньевна – первый заместитель министра энергетики Московской области.

Якубов Дмитрий Камильевич – временно исполняющий обязанности генерального директора акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания».

Решением внеочередного общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 28.12.2022 № 15ВР – 2713) полномочия Совета директоров были досрочно прекращены, на 2022-2023 избран новый состав:

Айрапетянц Дмитрий Германович - заместитель министра энергетики Московской области;

Анисимов Дмитрий Феликсович - заместитель министра энергетики Московской области;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – первый заместитель министра имущественных отношений Московской области;

Юношев Вячеслав Евгеньевич – советник Губернатора Московской области;

Якубов Дмитрий Камильевич – временно исполняющий обязанности генерального директора акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания».

Решением годового общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 30.06.2023 № 15ВР – 1305) Совет директоров на 2023-2024 годы избран в составе:

Айрапетянц Дмитрий Германович - заместитель министра энергетики Московской области;

Анисимов Дмитрий Феликсович - заместитель министра энергетики Московской области;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – первый заместитель министра имущественных отношений Московской области;

Юношев Вячеслав Евгеньевич – советник Губернатора Московской области;

Якубов Дмитрий Камильевич – первый заместитель генерального директора акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания».

Решением внеочередного общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 27.10.2023 № 15ВР – 2512) полномочия Совета директоров были досрочно прекращены, на 2023-2024 избран новый состав:

Айрапетянц Дмитрий Германович - заместитель министра энергетики Московской области;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – первый заместитель министра имущественных отношений Московской области;

Захаров Роман Юрьевич;

Юношев Вячеслав Евгеньевич – советник Губернатора Московской области;

Якубов Дмитрий Камильевич – первый заместитель генерального директора акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания».

Временно исполняющим обязанности генерального директора с 10 сентября 2020 года по 19 апреля 2023 года назначен первый заместитель Министра энергетики Московской области Якубов Дмитрий Камильевич.

Решением внеочередного общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 19.04.2023 № 15ВР – 723) генеральным директором акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» с 20 апреля 2023 года назначен Бойко Владимир Александрович.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества годовым общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия Общества.

Решением годового общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 30.06.2022 № 15ВР-1246) Ревизионная комиссия на 2022-2023 годы избрана в следующем составе:

Дятлова Светлана Егоровна;

Семенов Александр Александрович;

Цыренова Адиса Владимировна.

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров (распоряжение Минмособлимущества от 28.12.2022 № 15ВР-2713) изменился состав ревизионной комиссии Общества на 2022 – 2023 годы:

1. Досрочно прекращены полномочия члена ревизионной комиссии АО «Мособлэнерго Дятловой Светланы Егоровны.

2. Избрана в ревизионную комиссию АО «Мособлэнерго» на 2022-2023 годы Ткачева Наталья Геннадиевна.

Решением годового общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 30.06.2023 № 15ВР-1305) Ревизионная комиссия на 2023-2024 годы избрана в следующем составе:

Семенов Александр Александрович;

Ткачева Наталья Геннадиевна;

Цыренова Адиса Владимировна.

Родственных связей между членами Совета директоров Общества, ревизионной комиссии Общества, временно исполняющего обязанности генерального директора Общества, генерального директора Общества нет.

По состоянию на 31.12.2023 с учетом технологической нагрузки, территориального принципа, транспортной доступности, единых стандартов обслуживания потребителей, проведения единой технической политики в Обществе сформирована филиальная структура, состоящая из 10 филиалов Общества:

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Павлово-Посадские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Красногорские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Одинцовские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Коломенские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Раменские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Мытищинские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Щелковские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Домодедовские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Сергиево-Посадские электрические сети;

филиал акционерного общества «Московская областная энергосетевая компания» Краснознаменские электрические сети.

По результатам деятельности Общества за 2022 год решением годового общего собрания акционеров Общества (решением единственного акционера – распоряжением Минмособлимущества от 30.06.2023 № 15ВР-1305) были утверждены годовой отчет Общества за 2022 год и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год.

Регистратором Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (АО «НРК - Р.О.С.Т.»).

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестров владельцев именных ценных бумаг:

Номер лицензии: 045-13976-000001

Дата выдачи лицензии: 03.12.2002

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Срок действия лицензии: без ограничения срока действия.

Аудитором годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год является ООО РНК «Аудит» (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11606055827).

Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составляет 596,7 тыс. руб. (без НДС). Вознаграждения за иные услуги, связанные с аудиторской деятельностью, ООО РНК «Аудит» в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

Утвержденная штатная численность работников АО «Мособлэнерго» на 31.12.2022 года составила 6 978,15 штатных единицы, в том числе численность работников филиалов – 6 537,15 штатных единиц.

Утвержденная штатная численность работников АО «Мособлэнерго» на 31.12.2023 года составила 7158,15 штатных единиц, в том числе численность работников филиалов – 6610,15 штатных единиц.

Фактическая численность работников по состоянию на 31.12.2022 года 6227 человек (из них 17 человек внешних совместителей), в том числе численность работников филиалов – 5 816 человек (из них 12 человек внешних совместителей).

Фактическая численность работников по состоянию на 31.12.2023 года составила 6172 человек (из них 17 внешних совместителей), в том числе численность работников филиалов - 5754 человека (из них 15 человек внешних совместителей).

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 5 990,1 человек, в том числе работников филиалов – 5 597,9 человек.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 6 090 человек, в том числе работников филиалов – 5 700,4 человек.

Средняя заработная плата за 2022 год составила 81 425 рублей, за 2023 – 92 883 рубля.

2. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

Динамика продаж и структура выручки АО «Мособлэнерго» за 2023 год представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	2023	2022	Прирост/снижение	
				абс.	отн.(%)
	ВЫРУЧКА, в т.ч.	**28 181 095**	**24 255 102**	**3 925 993**	**16%**
1	Выручка от передачи электрической энергии	25 675 279	22 624 737	3 050 542	13%
2	Выручка от присоединений к электрическим сетям	1 525 464	653 030	872 434	134%
4	Прочая выручка	980 352	977 335	3 017	0%
5	**СЕБЕСТОИМОСТЬ, т.ч.:**	**23 428 717**	**20 952 735**	**2 475 982**	**12%**
6	Передача электрической энергии	22 324 308	19 840 375	2 483 933	13%
7	Технологическое присоединение	418 904	406 790	12 114	3%
8	Прочие виды деятельности	685 505	705 570	-20 065	-3%
	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ, в т.ч.:	**4 752 378**	**3 302 367**	**1 450 011**	**44%**
	Передача электрической энергии	3 350 971	2 784 362	566 609	20%
	Технологическое присоединение	1 106 560	246 240	860 320	349%
	Прочие виды деятельности	294 847	271 765	23 082	8%
9	**САЛЬДО ПО ПРОЧИМ ДОХОДАМ И РАСХОДАМ, в т.ч.:**	**-568 327**	**-671 736**	**103 409**	-15%
	Передача электрической энергии	-519 167	-612 623	93 456	-15%
	Технологическое присоединение	-25 688	-29 489	3 801	-13%
	Прочие виды деятельности	-23 472	-29 624	6 152	-21%
10	**ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, в т.ч.:**	**4 184 051**	**2 630 631**	**1 553 420**	**59%**
	Передача электрической энергии	2 831 804	2 171 739	660 065	30%
	Технологическое присоединение	1 080 872	216 751	864 121	399%
	Прочие виды деятельности	271 375	242 141	29 234	12%
11	**ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, в т.ч.:**	**381 374**	**355 893**	**25 481**	**7%**
	Передача электрической энергии	258 117	293 810	-35 693	-12%
	Технологическое присоединение	98 521	29 324	69 197	236%
	Прочие виды деятельности	24 736	32 759	-8 023	-24%

№ п/п	Наименование	2023	2022	Прирост/снижение	
				абс.	отн.(%)
12	**ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПРОЧЕЕ, в т.ч.:**	**-394 973**	**-189 672**	**-205 301**	**-108%**
	Передача электрической энергии	-360 808	-172 981	-187 827	-109%
	Технологическое присоединение	-17 853	-8 327	-9 526	-114%
	Прочие виды деятельности	-16 312	-8 364	-7 948	-95%
12	**ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК), в т.ч.:**	**3 407 704**	**2 085 066**	**1 322 638**	**63%**
	Передача электрической энергии	2 212 879	1 704 948	507 931	30%
	Технологическое присоединение	964 498	179 100	785 398	439%
	Прочие виды деятельности	230 327	201 018	29 309	15%

Распределение доходов и расходов по видам деятельности производится в соответствии с Постановлением правительства Российской Федерации от 06.07.1998 года № 700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике», Приказом Минэнерго России от 13.12.2011 года № 585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике».

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к конкретному виду деятельности Общества.

При этом прямыми являются затраты, отвечающие следующим условиям:

- затраты отражаются на основании первичных бухгалтерских документов;

- затраты имеют производственное назначение и непосредственно связаны с производством услуг (продукции, работ) по передаче, технологическому присоединению и прочей деятельности.

Указанные затраты в полном объеме учитываются при формировании себестоимости работ, услуг соответствующего вида деятельности.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

Косвенные затраты подразделяются на общепроизводственные и управленческие.

К общепроизводственным расходам относятся расходы, которые невозможно отнести только к одному виду деятельности.

К управленческим расходам относятся расходы непосредственно связанные с управлением всеми видами деятельности, но не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и

общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, иные аналогичные расходы.

Распределение косвенных затрат по соответствующим видам деятельности производится пропорционально фонду оплаты труда основного производственного персонала (п. 12 Приказа Минэнерго России от 13.12.2011 года № 585).

Распределение косвенных затрат производится ежемесячно, исходя из пропорционального соотношения, сложившегося в целом по организации.

Распределение прочих доходов и расходов производится пропорционально фонду оплаты труда основного производственного персонала за отчетный период (год).

Распределение налога на прибыль по видам деятельности производится только по тем видам деятельности, в результате которых получена прибыль, пропорционально прибыли до налогообложения.

Рост выручки Общества от деятельности по передаче электрической энергии за 2023 год на 16% обусловлен увеличением объемов полезного отпуска электроэнергии на 1,3% и ростом тарифа на передачу электроэнергии на 11,5%.

Рост выручки по виду деятельности «Технологическое присоединение» на 13% обусловлен, тем что с 01.07.2022 внесены изменения в постановление Правительства РФ от 27.12.2004 г. № 861 "Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям" в части отмены «льготного» технологического присоединения, стоимость которого составляла 550 рублей с учетом налога на добавленную стоимость по категории присоединения «до 15 кВт», в связи с чем возникло уменьшение количества принятых заявок на технологическое присоединение, заключенных и исполненных договоров, но значительно увеличился размер выручки в категории технологического присоединения потребителей электроэнергии «до 15 кВт».

Выручка от прочих видов деятельности сохранилась на уровне предыдущего периода.

Рост себестоимости в 2023 году составил 12% в основном за счет увеличения затрат по следующим статьям бюджета:

-Фонд заработной платы с учетом страховых взносов на 1 052 млн. руб. (15%);

- Покупка потерь электроэнергии на 599 млн. руб. (10%) за счет увеличения количества покупной электроэнергии на 2,6% и роста нерегулируемой цены покупки потерь на 6,8%;

- Амортизация основных средств и нематериальных активов на 583 млн. руб. (16%) в связи с вводом основных средств в рамках исполнения Инвестиционной программы и приватизации государственного имущества в размере 4,3 млрд. руб.

Финансовые результаты по основным видам деятельности:

Чистая прибыль, полученная по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, составила 3 407 704 тыс. руб., из них:

- по передаче электрической энергии получена чистая прибыль в размере 2 212 879 тыс. руб.;
- по технологическому присоединению потребителей получена чистая прибыль в размере 964 498 тыс. руб.;
- по прочим видам деятельности получена чистая прибыль в размере 230 327 тыс. руб.

Чистая прибыль, полученная по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, составила 2 085 066 тыс. руб., из них:

- по передаче электрической энергии получена чистая прибыль в размере 1 704 948 тыс. руб.;
- по технологическому присоединению потребителей получена чистая прибыль в размере 179 100 тыс. руб.;
- по прочим видам деятельности получена чистая прибыль в размере 201 018 тыс. руб.

Базовая прибыль на одну акцию Общества по результатам 2023 года составила 206 рублей 66 копеек; по результатам 2022 года 126 рублей 45 копейки.

Рост чистой прибыли говорит о положительной динамике финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Анализ показателей ликвидности

№	Показатели	2022	2023	Норматив
1	2	3	4	5
1.	Коэффициент текущей ликвидности	0,3	0,3	> 2
2.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	≥ 0,2

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает отношение самых ликвидных активов организации – денежных средств и краткосрочных финансовых вложений – к краткосрочным обязательствам. Коэффициент отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам, характеризует "мгновенную" платежеспособность организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности = Денежные средства / Краткосрочные обязательства,

Анализ показателей рентабельности

№.	Показатели	2022	2023
1	2	3	4
1.	Рентабельность продаж	13,6%	16,9%
2.	Рентабельность продаж по чистой прибыли	8,6%	12,1%

Рентабельность продаж показывает долю прибыли от продаж в каждом заработанном рубле.

Рентабельность продаж = (Прибыль от продаж / Выручка).

Рост рентабельности продаж обусловлен тем, что рост соотношения выручки и прибыли от продаж непропорционален по отношению к предыдущему периоду (выручка + 16%. Прибыль от продаж + 44%).

Рентабельность продаж по чистой прибыли (рентабельность деятельности) показывает долю чистой прибыли в каждом заработанном рубле.

Рентабельность деятельности = (Чистая прибыль / Выручка).

Рост данного показателя по сравнению с предыдущим периодом показывает улучшение финансово-экономической деятельности Общества.

Анализ финансовой устойчивости.

№	Показатели	2022	2023	Норматив
1	2	3	4	5
1.	Коэффициент финансовой устойчивости	0,8	0,7	0,8-0,9

Коэффициент финансовой устойчивости (независимости) показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются

собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой независимости = (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства) / Баланс.

В 2023 г. АО «Мособлэнерго» было уплачено налогов и отчислений в бюджеты всех уровней в размере 3 637 021 тыс. руб., в т.ч.:

- налог на доходы физических лиц – 887 879 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 435 172 тыс. руб.,
- налог на имущество – 119 396 тыс. руб.,
- налог на добавленную стоимость – 2 104 124 тыс. руб.,
- транспортный налог – 6 534 тыс. руб.,
- земельный налог – 7 562 тыс. руб.,
-иные налоги и сборы – 76 354 тыс.руб. (в т.ч. налог на сверхприбыль 21 000 тыс. руб.)

В бюджет Российской Федерации в 2023 году было перечислено налогов на сумму 3 133 633 тыс. руб.

В бюджет Московской области в 2023 году было перечислено налогов на сумму 503 388 тыс. руб.

В государственные внебюджетные фонды было перечислено взносов на сумму 1 981 526 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года АО «Мособлэнерго» не имеет просроченной кредиторской задолженности, а также задолженности по платежам в бюджеты всех уровней.

В 2022 г. АО «Мособлэнерго» было уплачено налогов и отчислений в бюджеты всех уровней в размере 2 734 031 тыс. руб., в т.ч.:

- налог на доходы физических лиц – 759 890 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 191 419 тыс. руб.,
- налог на имущество – 120 627 тыс. руб.,
- НДС – 1 638 861 тыс. руб.,
- транспортный налог – 5 968 тыс. руб.,
- земельный налог – 7 607 тыс. руб.,
-иные налоги и сборы – 9 659 тыс.руб.

В бюджет Российской Федерации в 2022 году было перечислено налогов на сумму 2 437 123 тыс. руб.

В бюджет Московской области в 2022 году было перечислено налогов на сумму 296 908 тыс. руб.

В государственные внебюджетные фонды в 2022 году было перечислено взносов на сумму 1 677 044 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года АО «Мособлэнерго» также не имело просроченной кредиторской задолженности, а также задолженности по платежам в бюджеты всех уровней.

3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Внеоборотные активы АО «Мособлэнерго» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют **60 022 630** тыс. руб. из них:

- нематериальные активы 321 тыс. руб.;
- основные средства АО «Мособлэнерго» 51 512 236 тыс. руб., в т.ч.:
  - здания, сооружения, земельные участки - 23 314 739 тыс. руб.;
  - машины и оборудование - 22 337 161 тыс. руб.;
  - офисное оборудование - 132 287 тыс.руб.;
  - транспортные средства - 1 115 796 тыс. руб.;
  - прочие основные средства - 69 010 тыс. руб;
  - объекты капитального ремонта - 1 751 412 тыс.руб.;
  - права пользования активами - 2 791 831 тыс.руб.

Информация о наличии и движении основных средств за 2022 и 2023 годы приведена в разделе 2.1., 2.3., 2.4. табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

- долгосрочные финансовые вложения 1 257 438 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы 1 454 447 тыс. руб.;
- прочие внеоборотные активы 5 798 188 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов отражены незавершенные капитальные вложения в строительство, приобретение и капитальный ремонт основных средств в размере 4 312 225 тыс. руб., суммы предварительной оплаты работ и услуг, связанные со строительством и приобретением основных средств в размере 469 848 тыс. руб., материалы, закупленные для осуществления капитальных вложений в размере 730 023 тыс. руб.; специальная одежда со сроком эксплуатации превышающим 12 месяцев в размере 94 911 тыс. руб. и неисключительные права на программное обеспечение для ЭВМ, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, в размере 191 181 тыс. руб.

Стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 4 312 225 тыс. руб., в т.ч.:

- строительство объектов электросетевого хозяйства - 1 730 154 тыс. руб.,
- реконструкция объектов электросетевого хозяйства - 1 108 614 тыс. руб.,
- технологическое присоединение потребителей - 896 055 тыс. руб.,
- строительство прочих объектов (систем пожарной сигнализации, обустройство площадок для сбора мусора, технологическое присоединение электрозарядных станций) - 2 173 тыс. руб.,
- создание и модернизация автоматизированных систем учета электроэнергии - 18 759 тыс. руб.,
- приобретение объектов основных средств, требующих монтажа и оборудования к установке - 522 382 тыс. руб.,
- мероприятия по защите от БЛА - 4 689 тыс.руб,
- работы по выносу (переустройству) объектов электросетевого хозяйства - 28 813 тыс. руб.,
- капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства - 586 тыс. руб.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений за 2023 и 2022 годы приведена в разделе 2.2. табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

Коэффициент износа основных производственных фондов, являющихся собственностью АО «Мособлэнерго» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 36,2%.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности и договоров о доверительном управлении имуществом.

Внеоборотные активы АО «Мособлэнерго» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляли 50 452 044 тыс. руб. из них:

- нематериальные активы - 472 тыс. руб.;
- основные средства АО «Мособлэнерго» - 43 685 232 тыс. руб., в т.ч.:
- здания, сооружения, земельные участки - 17 659 081 тыс. руб.;
- машины и оборудование - 20 723 938 тыс. руб.;
- офисное оборудование - 131 391 тыс.руб.;
- транспортные средства - 842 948 тыс. руб.;
- прочие основные средства - 72 705 тыс. руб;
- объекты капитального ремонта - 972 965 тыс.руб.;
- право пользования активом - 3 282 204 тыс.руб.

- долгосрочные финансовые вложения - 1 547 770 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы - 1 373 710 тыс. руб.;
- прочие внеоборотные активы - 3 844 860 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов в 2022 году были отражены незавершенные капитальные вложения в строительство и приобретение основных средств в размере 3 038 885 тыс. руб., суммы предварительной оплаты работ и услуг, связанные со строительством и приобретением основных средств в размере 23 512 тыс. руб., материалы, закупленные для осуществления капитальных вложений в размере 529 384 тыс. руб.; специальная одежда со сроком эксплуатации превышающим 12 месяцев в размере 91 314 тыс. руб. и неисключительные права на программное обеспечение для ЭВМ, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, в размере 161 765 тыс. руб.

Стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 3 038 885 тыс. руб., в т.ч.:

- строительство объектов электросетевого хозяйства - 1 279 439 тыс. руб.,
- реконструкция объектов электросетевого хозяйства - 636 329 тыс. руб.,
- технологическое присоединение потребителей - 506 597 тыс. руб.,
- строительство прочих объектов (систем пожарной сигнализации, обустройство площадок для сбора мусора, технологическое присоединение электрозарядных станций) - 973 тыс. руб.,
- создание и модернизация автоматизированных систем учета электроэнергии - 37 369 тыс. руб.,
- приобретение объектов основных средств, требующих монтажа и оборудования к установке - 551 288 тыс. руб.,
- работы по выносу (переустройству) объектов электросетевого хозяйства - 26 288 тыс. руб.,
- капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства - 602 тыс. руб.

Коэффициент износа основных производственных фондов, являющихся собственностью АО «Мособлэнерго» по состоянию на 31 декабря 2022 года составлял 36,2%.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учет доходов:

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от операций, являющихся предметом деятельности организации, которую получают регулярно, систематически, занимаясь основными видами деятельности.

При этом основным видом деятельности является тот, что указан в Уставе Общества и доходы от которого являются существенными. Систематическим является доход, который организация получает не реже двух раз в год.

Арендная плата, получаемая за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды, относится к доходам от обычных видов деятельности.

Порядок признания выручки:

Выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, предоставления услуг признается для целей бухгалтерского учета на дату перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю в соответствии с условиями заключенных договоров, на дату фактического выполнения работ, оказания услуг заказчикам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств, иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

-сумма выручки может быть определена;

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

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

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

Учет расходов:

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств,

приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- 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.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- расходы по передаче электроэнергии,

- расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к электросетям потребителей электроэнергии,

- расходы по предоставлению прочих работ (услуг).

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

Расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к предыдущим отчетным годам, но первичные бухгалтерские документы по которым получены в отчетном году, в случае если сумма таких расходов не является существенной, отражаются в составе расходов текущего отчетного года.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг (проданных товаров, выполненных работ) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет нематериальных активов:

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством);

Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

Общество погашает стоимость нематериальных активов в течение установленного срока полезного использования равномерно (ежемесячно) посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Если срок полезного использования нематериального актива установить невозможно, амортизация по нему не начисляется.

Учет основных средств:

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- актив имеет материально-вещественную форму;

-актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

-предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;

-способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств при признании и в последующем считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется по объектам недвижимости, не являющимися объектами электросетевого имущества, и по транспортным средствам. Ликвидационная стоимость определяется на основании «Методологии определения ликвидационной стоимости», разработанной независимым оценщиком ООО

«Маркетинг энд аппрайсал групп», с применением коэффициентов для корректировки первоначальной стоимости основных средств.

По иным объектам основных средств ликвидационная стоимость признается равной 0 на основании п. 31 ФСБУ 6/2020 в связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена, либо не является существенной.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их справедливая стоимость на дату оприходования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Затраты на проведение плановых капитальных ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Учет арендованного имущества:

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Договоры, заключенные на срок более пяти лет, учитываются как заключенные на срок 5 лет с учетом системы планирования, принятой в Обществе. По истечении пятилетнего срока, при условии, что договор продолжает действовать он учитывается как вновь заключенный с уточнением ставки дисконтирования платежей.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочих доходов или расходов.

Бухгалтерский учет прав пользования активами, предоставленными на льготных условиях (в том числе безвозмездно) признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей, в соответствии с положениями приказа Минфина России от 31.12.2016 N 258н.

Полученные в аренду на срок менее одного года основные средства отражаются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по стоимости, отраженной в договорах аренды.

Установление лимита стоимости активов, относимых в состав основных средств:

Лимит стоимости основных средств устанавливается в размере 40 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, которые по своей стоимости меньше лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты электросетевого хозяйства учитываются в составе основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам:

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить Обществу экономические выгоды.

Начисление амортизации по основным средствам 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.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

-инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

-основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);

-используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Ускоренная амортизация не применяется.

Срок полезного использования определяется исходя из технических характеристик объектов и ожидаемого срока использования на основании паспортов объектов, технических условий, рекомендаций изготовителей и т.д. или на основе оценки технических служб Общества, а также на основании иных нормативно-правовых документов.

При проведении ежегодной инвентаризации основные средства проверяются на наличие признаков обесценения.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Общество производит начисление амортизации по правам пользования активами линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом принимается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если планируется переход права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным ожидаемому сроку службы предмета аренды.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Общество вправе включать в состав налоговых расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения (амортизационную премию) в отношениии всех объектов основных средств, а также в отношении расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию основных средств.

Амортизационная премия начисляется в размере:

-10% от первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1 - 2-ю амортизационные группы;

- 30% от первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3-ю - 7-ю амортизационные группы;

-10% от первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8-10-ю амортизационные группы;

Амортизационная премия не применяется к основным средствам по которым Общество не несет фактических затрат. В том числе: полученных по договорам мены акций Общества, полученных безвозмездно, при выявлении излишков основных средств при проведении инвентаризации, полученных при разукрупнении объектов основных средств и т.д.

Амортизационная премия не применяется к объектам основных средств ранее бывшим в эксплуатации у иных собственников.

Общество вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент 2, в случаях, установленных п. 1 ст 259.3 НК РФ.

Учет запасов:

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая стоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

Фактической себестоимостью приобретенных за плату запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и т.д.);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды);
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплачиваемые при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость с учетом всех скидок, вычетов, премий и льгот вне зависимости от формы их предоставления.

Отпуск материалов отражается в учете по средней себестоимости, рассчитываемой по каждой номенклатуре, исходя из стоимости остатков на начало месяца и поступления за отчетный месяц по филиалу.

Запасы группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» списываются на издержки производства и обращения по мере выдачи со склада в эксплуатацию

Запасы Общества оцениваются на конец отчетного года по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

Определение величины чистой стоимости запасов как цены, по которой Общество обычно продает подобные товары в ходе обычной хозяйственной деятельности, является затруднительным, в связи с тем, что Общество не осуществляет торговлю запасами.

Общество закупает запасы с использованием конкурентных методов закупок, в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

В связи с этим, за чистую стоимость продажи запасов в целях определения размера резерва под обесценение, принимается цена последнего приобретения запасов в отчетном году.

В случае, если в течении отчетного года ряд запасов не закупался, то по таким запасам за чистую цену продажи принимается цена, по которой возможно приобрести указанные товары по состоянию на отчетную дату.

Создание резервов:

В соответствии с действующими законодательными актами в сфере бухгалтерского учета АО «Мособлэнерго» создает оценочные резервы (резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений) и резервы под оценочные обязательства (оценочное обязательство по оплате отпускных выплат работникам, оценочное обязательство по судебным разбирательствам и спорам).

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, которая не погашена, или с высокой степенью вероятности не будет погашена, в сроки установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва по сомнительным долгам сумма сомнительной задолженности учитывается в размерах, предъявленных продавцом покупателю, включая сумму налога на добавленную стоимость.

Под обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая

рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Порядок создания резерва под обесценение запасов описан в разделе «Учет запасов» настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Учет займов и кредитов:

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н (далее - ПБУ 15/2008).

Займы и кредиты представляют собой принятые от взаимодавца (кредитора) в собственность денежные средства в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возвратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные с:

-оказанием информационных и консультационных услуг;

-экспертизой договора займа;

-оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством);

-другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты по займам, причитающиеся к оплате заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период превышающий три года.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если предполагаемая сметная стоимость такого актива превышает 10% стоимости внеоборотных активов на начало отчетного года.

Общество производит перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную на каждую отчетную дату в соответствии с условиями договоров займа.

Учет отложенных налогов:

Учет отложенных налогов ведется по методу отсрочки (затратным методом).

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Порядок формирования себестоимости по видам деятельности:

Под прямыми затратами понимаются затраты, которые могут быть отнесены к конкретному виду деятельности АО «Мособлэнерго» (далее - Общество).

Указанные затраты в полном объеме учитываются при формировании себестоимости работ, услуг соответствующего вида деятельности.

Под косвенными затратами понимаются затраты, которые связаны с осуществлением нескольких видов деятельности.

Косвенные затраты подразделяются на общепроизводственные и управленческие.

К общепроизводственным расходам относятся расходы, которые невозможно отнести только к одному виду деятельности.

К управленческим расходам относятся расходы непосредственно связанные с управлением всеми видами деятельности, но не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, иные аналогичные расходы.

Распределение косвенных затрат по соответствующим видам деятельности производится пропорционально фонду оплаты труда основного производственного персонала и приходящейся на него сумме взносов в государственные внебюджетные фонды (п. 12 Приказа Минэнерго России от 13.12.2011 года № 585).

Распределение косвенных затрат производится ежемесячно, исходя из пропорционального соотношения, сложившегося в целом по организации.

Определение суммы затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределение косвенных затрат по всем видам деятельности.

Распределение затрат осуществляется в конце каждого отчетного периода по всем видам деятельности Общества, направленным на получение дохода.

Отчетным периодом признается календарный месяц.

Указанный порядок соответствует п. 12 Приказа Минэнерго России от 13.12.2011 года № 585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике».

Изменения и дополнения Учетной политики в 2023 году:

В Учетную политику на 2023 г. для целей бухгалтерского и налогового учета изменения не вносились.

5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2023

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества.

Все суммы представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в тысячах рублей.

Корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

С 01 января 2022 года обязательны к применению новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее – ФСБУ): ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

В соответствии с вышеуказанными стандартами возможные способы перехода на их применение можно представить следующим образом:

- ФСБУ 6/2020"Основные средства": ретроспективный и альтернативный;
- ФСБУ 26/2020"Капитальные вложения": ретроспективный и перспективный;
- ФСБУ 25/2018"Бухгалтерский учет аренды" : ретроспективный и альтернативный
-ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете": перспективный.

Перспективный способ изменения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа.

Ретроспективный способ изменения бухгалтерского исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю, представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Альтернативный способ перехода заключается в упрощениях применения ретроспективного способа путем корректировки по специальным правилам только показателей на начало периода, с которого начинает применяться стандарт (в отчетности за 2022 год это показатели на 31 декабря 2021 года), и в корректировке показателя строки 1370 бухгалтерского баланса "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Корректировка производится в межотчетный период.

В связи с тем, что ретроспективный метод перехода на новые стандарты являлся достаточно затратным как с точки зрения трудовых, так и с точки зрения финансовых ресурсов переход к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» был выполнен альтернативным методом на основании п. 49 ФСБУ 6/2020, т.е. единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 года.

Балансовой стоимостью основных средств была признана их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была пересчитана исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с новыми правилами.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, была списана на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Переход к применению ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" был также выполнен альтернативным способом (на основании п. 50 указанного стандарта) как наиболее рациональным.

В бухгалтерском учете единовременно в межотчетном периоде были признаны права пользования активами и обязательства по аренде.

Указанные изменения показателей статей бухгалтерской отчетности за 2021 год и привели к пересчету размера отложенных налогов, которые также были отражены в межотчетном периоде.

Информация о внесенных в бухгалтерскую отчетность корректировках, связанных с переходом на применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Бухгалтерский баланс, графа «на 31 декабря 2021 года»				
1.	**Строка 1150 «Основные средства»**	**35 506 667**	**+ 5 527 470**	**41 034 137**
2.	Строка 1155 «в т.ч. арендованное имущество»	-	+2 923 581	2 923 581
3.	**Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»**	**389 572**	**+669 060**	**1 058 632**
4.	**Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»**	**2 520 849**	**-768**	**2 520 081**
5.	Строка 1191 «в т.ч. строительство и приобретение основных средств»	1 880 802	-165	1 880 637
6.	Строка 1193 «материалы для капитальных вложений»	339 430	-603	338 827
7.	**Строка 1210 «Запасы»**	**838 076**	**-7 140**	**830 936**
8.	**Строка 1230 «Дебиторская задолженность»**	**2 503 736**	**-2**	**2 503 734**
9.	Строка 1233 «прочая дебиторская задолженность»	440 811	-2	440 809
10.	**Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»**	**3 777 134**	**-6 089**	**3 771 045**
11.	**Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**	**9 295 893**	**+2 199 817**	**11 495 710**
12.	**Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»**	**942 916**	**+1 219 971**	**2 162 887**
13.	**Строка 1440 «Арендные обязательства»**	**-**	**+2 754 299**	**2 754 299**
14.	**Строка 1530 «Доходы будущих периодов»**	**56 673**	**+20 622**	**77 295**
	Итого по активу	**43 926 451**	**+6 188 620**	**50 115 071**
	Итого по пассиву	**43 926 451**	**+6 188 620**	**50 115 071**

В результате некорректного отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год краткосрочных и долгосрочных арендных обязательств, а также краткосрочной задолженности по уплате арендных платежей в сравнительные показатели отчетности за 2022 год были внесены следующие изменения:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
Бухгалтерский баланс, графа «на 31 декабря 2022 года»				
1.	Строка 1440 «Арендные обязательства»	2 654 596	-434 219	2 220 377
2.	Строка 1400 «Итого по разделу IV	8 390 559	-434 219	7 956 340
3.	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	6 288 037	+641 870	6 929 907
4.	Строка 1527 «Прочая кредиторская задолженность»	214 376	+641 870	856 246
5.	Строка 1550 «Прочие обязательства»	809 476	-207 651	601 825
6.	Строка 1500 «Итого по разделу V»	12 503 434	+434 219	12 937 653
7.	Строка 1700 «Баланс»	54 780 363	-	54 780 363
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2023, данные за 2022 год				
8.	Строка 5571 «Долгосрочная кредиторская задолженность, всего », остаток на начало года	3 831 567	-2 474 486	1 357 081
9.	Строка 5571 «Долгосрочная кредиторская задолженность, всего », поступление	2 634 736	-180 110	2 454 626
10.	Строка 5571 «Долгосрочная кредиторская задолженность, всего », остаток на конец периода	5 723 162	-2 654 596	3 068 566
11.	Строка 5574 «Арендные обязательства», остаток на начало года»	2 474 486	-2 474 486	-
12.	Строка 5574 «Арендные обязательства», поступление	180 110	-180 110	-
13.	Строка 5574 «Арендные обязательства», остаток на конец периода»	2 654 596	-2 654 596	-
14.	Строка 5580 «Краткосрочная кредиторская задолженность, всего», поступление	8 023 104	+641 870	8 664 974
15.	Строка 5580 «Краткосрочная кредиторская задолженность, всего», остаток на конец периода	10 571 361	+641 870	11 213 231
16.	Строка 5585 «Прочая кредиторская задолженность», поступление	157 649	+641 870	799 519
17.	Строка 5585 «Прочая кредиторская задолженность», остаток на конец периода	214 376	+641 870	856 246
18.	Строка 5570 «Итого», остаток на начало года	19 869 372	- 2 474 486	17 394 886

19.	**Строка 5570 «Итого», поступление**	**10 657 840**	**+461 760**	**11 119 600**
20.	**Строка 5570 «Итого», остаток на конец периода**	**16 294 523**	**-2 012 726**	**14 281 797**

Иных корректировок сравнительных показателей в бухгалтерскую отчетность за 2023 год не вносилось.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 года

к строке 1110 «Нематериальные активы»

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные права:

- на видеоролики по охране труда. Остаточная стоимость актива составляет 157 тыс. руб. Амортизация этого актива начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования 61 месяц.

- на видеоролик Портал Мособлэнерго. Остаточная стоимость актива составляет 164 тыс. руб. Амортизация этого актива начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования 61 месяц.

В отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

к строке 1150 «Основные средства»

Переоценка основных средств в 2023 году Обществом не производилась.

При этом следует учитывать, что в результате реорганизации Общества, путем присоединения к нему акционерного общества «Одинцовская электросеть», открытого акционерного общества «Ногинская электросеть» в балансе отражены основные средства, ранее подвергавшиеся переоценке вышеперечисленными обществами.

Результаты переоценки основных средств отражены на счете 83 «Добавочный капитал» (строка баланса 1340). При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка баланса 1370).

На момент реорганизации Общества сумма дооценки основных средств составляла 4 331 618 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма дооценки основных средств составляет 3 769 570 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 80 712 731 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 29 200 495 тыс. руб., из них первоначальная стоимость прав пользования активами 3 996 440 тыс. руб., сумма накопленной амортизации прав пользования активами – 1 204 609 тыс. руб.

По строке 1150 баланса «Основные средства» также отражены:

- земельные участки (не являются объектом налогообложения по налогу на имущество),
- недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения Общества,
- имущество филиалов Общества.

Признаков обесценения основных средств в 2023 году не выявлено.

Расшифровка поступления и выбытия основных средств по видам приведена в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» табличной части настоящих пояснений.

Данные об ином использовании основных средств приведены в разделе 2.4. табличной части настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дооценки основных средств составляла 3 770 702 тыс. руб.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 68 471 494 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 24 786 262 тыс. руб., из них первоначальная стоимость прав пользования активами 4 187 144 тыс. руб., сумма накопленной амортизации прав пользования активами – 904 940 тыс. руб.

к строке 1155 «в т.ч. арендованное имущество»

По строке 1155 отражены права пользования активами, полученные Обществом на основании договоров аренды имущества, договоров лизинга, договоров безвозмездного пользования имуществом, за исключением договоров, предполагаемый срок действия которых составляет менее 1 года, либо стоимость арендуемого имущества составляет менее 300 тыс. руб.

Сумма расходов на предстоящие лизинговые платежи по состоянию на 31.12.2023 года составляет 247 241 тыс. руб. (без НДС).

Сумма расходов на предстоящие лизинговые платежи по состоянию на 31.12.2022 года составляла 141 976 тыс. руб. (без НДС).

к строке 1170 «Финансовые вложения»

В соответствии с п. 3.7. Устава, АО «Мособлэнерго» может участвовать в деятельности и создавать хозяйственные товарищества и общества с правами юридических лиц.

Долгосрочные финансовые вложения АО «Мособлэнерго» по состоянию на 31.12.2023 года приведены в следующей таблице:

Наименование организации	**Доля АО «Мособлэнерго» в уставном капитале**	**Финансовые вложения АО «Мособлэнерго»**
Дочерние и зависимые общества		**1 541 077 тыс. руб.**
В том числе: АО «Волоколамская ЭЛЭК»	99,99 %	25 502 тыс. руб.
АО «Красногорское предприятие электрических сетей»*	78,19%	295 967 тыс. руб.
АО «Сергиево-Посадская электросеть»	99,99%	318 083 тыс. руб.
АО «Шатурская ЭЛЭК»	50 %	2 500 тыс. руб.
АО «Электросетьэксплуатация»	99,99%	809 025 тыс. руб.
АО РЭСС	99%	89 600 тыс. руб.
ООО «Мособлэнерго Инжиниринг»*	40%	400 тыс. руб.
Прочие финансовые вложения		**12 729 тыс. руб**
ПАО Сбербанк России Москва		12 729 тыс. руб.
Итого долгосрочных финансовых вложений:		**1 553 805 тыс. руб.**

*на данные финансовые вложения создан резерв под обесценение.

Признаков обесценения иных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023 года не выявлено.

Долгосрочные финансовые вложения АО «Мособлэнерго» по состоянию на 31.12.2022 года приведены в следующей таблице:

Наименование организации	**Доля АО «Мособлэнерго» в уставном капитале**	**Финансовые вложения АО «Мособлэнерго»**
Дочерние и зависимые общества		**1 541 077 тыс. руб.**
В том числе: АО «Волоколамская ЭЛЭК»	99,99 %	25 502 тыс. руб.
АО «Красногорское предприятие электрических сетей»	78,19%	295 967 тыс. руб.
АО «Сергиево-Посадская электросеть»	99,99%	318 083 тыс. руб.
АО «Шатурская ЭЛЭК»	50 %	2 500 тыс. руб.
АО «Электросетьэксплуатация»	99,99%	809 025 тыс. руб.
АО РЭСС	99%	89 600 тыс. руб.
ООО «Мособлэнерго Инжиниринг»	40%	400 тыс. руб.
Прочие финансовые вложения		**6 743 тыс. руб**
ПАО Сбербанк России Москва		6 693 тыс. руб.
ООО «Одинцовская управляющая компания»**	20%	50 тыс. руб
Итого долгосрочных финансовых вложений:		**1 547 820 тыс. руб.**

В соответствии с нормативными положениями по бухгалтерскому учету финансовые вложения АО «Мособлэнерго» которые имеют текущую рыночную стоимость (продаются и покупаются на бирже), отражены в балансе по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В отношении АО «Волоколамская ЭЛЭК» произошли следующие события:

22.03.2023 общим собранием акционеров было принято решение о ликвидации Акционерного общества «Волоколамская электроэксплуатационная компания» (протокол внеочередного общего собрания акционеров АО «Волоколамская ЭЛЭК» от 22.03.2023 № 01/2023).

28.04.2023 МРИ ФНС № 23 по Московской области в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) внесена запись о том, что АО «Волоколамская ЭЛЭК» находится в стадии ликвидации.

В отношении АО «КПЭС» произошли следующие события:

03.06.2021 общим собранием акционеров было принято решение о ликвидации Акционерного общества «Красногорское предприятие электрических сетей» (протокол годового общего собрания акционеров АО «КПЭС» от 03.06.2021 № 21).

07.07.2021 МРИ ФНС № 23 по Московской области в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) внесена запись о том, что АО «КПЭС» находится в стадии ликвидации.

23.11.2022 решением внеочередного общего собрания акционеров АО «КПЭС» был утвержден Промежуточный ликвидационный баланс, составленный на 30.09.2022 (протокол ВОСА от 23.11.2022 № 23).

22.12.2022 МРИ ФНС № 23 по Московской области в ЕГРЮЛ была внесена запись о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

В 4 квартале 2023 года в соответствии с решением Ликвидационной комиссии АО «КПЭС» (протокол от 04.12.2023 № 04/2023) при распределении части имущества между акционерами в собственность АО «Мособлэнерго» поступило имущества на общую сумму 296 083 тыс. руб. без учета НДС. Оставшееся имущество подлежит распределению в 2024 году.

В связи с завершением процесса ликвидации АО «КПЭС» Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в АО «КПЭС» в размере 295 967 тыс. руб.

В отношении АО «СПЭС» произошли следующие события:

03.06.2021 общим собранием акционеров было принято решение о ликвидации Акционерного общества «Сергиево-Посадская электросеть» (протокол от 03.06.2021 № 02/2021).

17.06.2021 МРИ ФНС № 23 по Московской области в ЕГРЮЛ внесена запись о том, что АО «СПЭС» находится в стадии ликвидации.

22.11.2022 решением внеочередного общего собрания акционеров АО «СПЭС» был утвержден промежуточный ликвидационный баланс, составленный на 30.09.2022 (протокол ВОСА от 22.11.2022 № 01/2022).

30.12.2022 МРИ ФНС № 23 по Московской области в ЕГРЮЛ была внесена запись о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

Распределения имущества АО «СПЭС» в 2023 году среди акционеров не проводилось.

В отношении ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» произошли следующие события:

13.10.2023 в ЕГРЮЛ внесены сведения о недостоверности сведений о юридическом лице.

03.10.2023 Обществом было подано заявление о признании ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» несостоятельным (банкротом), на основании которого Арбитражным судом Московской области 23.11.2023 издано определение по делу №А41-92894/23 о принятии заявления должника к производству и назначении судебного заседания по проверке его обоснованности.

В связи с указанными обстоятельствами, Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» в размере 400 тыс. руб.

В отношении АО «Химкинская электросеть», произошли следующие события:

03.06.2021 общим собранием акционеров было принято решение о ликвидации Акционерного общества «Химкинская электросеть» (протокол годового общего собрания акционеров АО «Химкинская электросеть» от 03.06.2021 № 02/2021).

25.06.2021 МРИ ФНС № 23 по Московской области в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о том, что АО «Химкинская электросеть» находится в стадии ликвидации.

22.11.2022 решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Химкинская электросеть» был утвержден промежуточный ликвидационный баланс, составленный на 30.09.2022 (протокол ВОСА от 22.11.2022 № 01/2022).

02.12.2022 МРИ ФНС № 23 по Московской области в ЕГРЮЛ была внесена запись о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

В процессе ликвидации АО «Химкинская электросеть» при распределении оставшегося после оплаты задолженности перед кредиторами имущества в собственность АО «Мособлэнерго» (как акционеру) безвозмездно поступили 236 объектов движимого и недвижимого имущества, 27 единиц спец. техники и транспорта. Общая стоимость полученных при ликвидации активов составила 212 020 тыс. руб., в т.ч. НДС. Превышение стоимости активов над стоимостью финансовых вложений в уставный капитал АО «Химкинская электросеть» составило 186 767 тыс. руб., из которых 186 465 тыс. руб. отражены в 2023 году в составе внереализационных доходов.

26.09.2023 общим собранием акционеров утвержден Ликвидационный баланс АО «Химкинская электросеть» (протокол от 26.09.2023 № 01/2023).

09.10.2023 в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации АО «Химкинская электросеть».

Краткосрочные финансовые вложения в виде ежедневных депозитов отражены как денежные эквиваленты по строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года.

Расшифровка финансовых вложений АО «Мособлэнерго» по видам приведена в разделе 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» табличной части настоящих пояснений.

к строке 1260 «Прочие оборотные активы»

В качестве прочих оборотных активов отражены суммы фиксированных разовых платежей за право использования программным обеспечением в рамках лицензионных и сублицензионных соглашений, заключенных на срок не более 12 месяцев в размере 103 663 тыс. руб.

Также в составе вышеуказанной строки отражена стоимость дополнительной мощности, полученная АО «Мособлэнерго» от АО «Энергоцентр» по договору о создании технической возможности усиления электрической сети посредством строительства

питающего центра «Подушкино» в Одинцовском районе Московской области в размере 397 924 тыс. руб.

к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность»

Увеличение размера дебиторской задолженности в целом за 2023 составило 213 566 тыс. руб. (8,6 % в относительном выражении).

При этом размер дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в течении 2023 года увеличился на 247 729 тыс. руб.

Указанное увеличение обусловлено состоянием расчетов с ПАО РОССЕТИ Московский регион.

Дебиторская задолженность ПАО РОССЕТИ Московский регион (крупнейшего контрагента) перед Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года по оплате услуг по передаче электроэнергии составляет 3 014 922 тыс. руб. В бухгалтерском балансе задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, на сумму неурегулированных на конец отчетного периода разногласий в размере 934 902 тыс..руб.(в т.ч. НДС). Увеличение дебиторской задолженности указанного контрагента за 2023 год составило 241 833 тыс. руб.

Уменьшение дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков на 138 422 тыс. руб. обусловлено зачетом авансов, перечисленных субподрядчикам по государственным контрактам на восстановление (капитальный ремонт) линий электропередачи на территории ДНР.

Увеличение прочей дебиторской задолженности на 104 259 тыс. руб. (строка 1233) обусловлено увеличением сальдо расчетов с бюджетом по налогам и взносам во внебюджетные фонды.

Уменьшение кредиторской задолженности, отраженной по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» составило 204 006 тыс. руб. (20,2 % в относительном выражении).

Увеличение кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность», за исключением кредиторской задолженности перед учредителем по передаче акций, отраженной по строке 1526, за 2023 год составило 1 552 832 тыс. руб. (22,4% в относительном выражении) и обусловлено значительным увеличением размера полученных краткосрочных авансов на 772 958 тыс. руб.

Указанная задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1525 «Авансы полученные».

Кредиторская задолженность перед АО Мосэнергосбыт (крупнейшего поставщика) по покупке потерь электроэнергии на 31.12.2022 составляла 688 120 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 577 959 тыс. руб.

В целях управленческого учета кредиторская задолженность рассматривается Обществом как временное привлечение оборотных средств других организаций в собственный оборот, и является одним из экономически эффективных источников финансирования кассовых разрывов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года неурегулированные разногласия со сбытовыми организациями по покупке потерь электрической энергии составили 861 073 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Увеличение кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, а также задолженности по уплате взносов в государственные внебюджетные фонды произошло в результате «выравнивания» окладов основных производственных рабочих разных структурных подразделений Общества.

к строкам 1410, 1510 «Долгосрочные и краткосрочные заемные средства»

Для ликвидации временных кассовых разрывов, возникающих в процессе деятельности, АО «Мособлэнерго» пользовалось ранее открытыми кредитными линиями:

· в ПАО «СБЕРБАНК»:

- сроком на 5 лет на сумму 3 500 млн.руб. для пополнения оборотных средств и финансирования текущей деятельности с процентной ставкой до 7,5% годовых (привлеченные в 2021 году транши под 7,21% погашены в 2023 году по срокам). Кредитная линия заблокирована в связи с ростом ключевой ставки ЦБ.
- сроком на 5 лет на сумму 1 500 млн.руб. для вложения в расширение и консолидацию бизнеса с процентной ставкой не более 7,5% годовых (транши выданы с процентной ставкой 7,3 % годовых). Кредитная линия заблокирована в связи с ростом ключевой ставки ЦБ.
- сроком на 2 года на сумму 1 100 млн.руб. для на пополнение оборотных средств и рефинансирование с процентной ставкой до 9,8% годовых (9,7%);
- сроком на 5 лет на сумму 3 500 млн.руб. для пополнения оборотных средств и финансирования текущей деятельности с процентной ставкой до 10% годовых (привлеченные

в 2022 году транши под 9,36% погашены по срокам, привлечение в 2023 году под 9,28%) . Для привлечения оформляются возобновляемые кредитные линии;

- сроком на 5 лет на сумму 1 500 млн.руб. для вложения в расширение и консолидацию бизнеса с процентной ставкой не более 10% годовых. Транши выдаются под отдельные проекты и оформляются возобновляемыми кредитными линиями. В 2023 году транши не выдавались;

· в банке ГПБ (АО) на пополнение оборотных средств и рефинансирование на общую сумму 800 млн.руб. Процентная ставка по договорам изменялась в течении года в связи с изменениями ключевой ставки ЦБ и составляла 9,5% - 10,5% - 14% - 15% - 17% годовых.

· в ПАО «ПСБ» (АО «МИнБАНК» реорганизовано в форме присоединения к ПАО ПСБ» 01.05.2023г.):

- сроком на 2 года на сумму 2 000 млн.руб. для пополнения оборотных средств и финансирования текущей деятельности с процентной ставкой 10% годовых

В 2023 году были открыты новые кредитные линии:

· в ПАО «СБЕРБАНК»:

- сроком на 5 лет на сумму 1 500 млн.руб. для пополнения оборотных средств и финансирования текущей деятельности, в том числе финансирование расходов по капитальному ремонту, инвестиционной деятельности, в том числе приобретение движимого и недвижимого имущества, и/или на погашение текущей задолженности по кредитным договорам с процентной ставкой до 15% годовых (текущие транши выданы с процентной ставкой 14,44 % годовых) ;

- сроком на 5 лет на сумму 1 800 млн.руб. для вложения в расширение и консолидацию бизнеса, в том числе покупка акций, долей организаций электросетевого комплекса, движимого и недвижимого имущества с процентной ставкой не более 15% годовых (текущие транши выданы с процентной ставкой 14,78 % годовых) ;

Всего в 2023 году на финансирование хозяйственной деятельности было привлечено кредитных средств на сумму 6 400 364 тыс.руб. Кредитные средства привлекались как в виде краткосрочных траншей со сроком погашения от 1 месяца до 1 года, так и на более долгосрочной основе до 5 лет в зависимости от наиболее выгодных условий кредитования в разных банках. Долгосрочный кредит привлечен для покупки движимого электросетевого имущества АО «ЭЛЭКС» в сумме 463,2 млн.руб. на срок 5 лет.

На погашение кредитов было направлено 6 050 153 тыс.руб.

На 31.12.2023 года совокупная задолженность АО «Мособлэнерго» по кредитам составила 6 686 082 тыс. руб. по основному долгу и 4 921 тыс. руб. по причитающимся к уплате процентам.

Общество производит перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную на каждую отчетную дату в соответствии с условиями договоров займа.

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочная задолженность по кредитам и займам составила 1 091 226 тыс. руб.; краткосрочная задолженность по кредитам и займам составляет 5 594 856 тыс. руб.; краткосрочная задолженность по уплате процентов составляет 4 921 тыс. руб.

Все заемные средства привлекались и погашались в российских рублях.

Под полученные кредиты и займы АО «Мособлэнерго» не представляло обеспечений.

к строке 1540 «Оценочные обязательства»

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены:

- обязательства на предстоящую оплату отпусков работников Общества в размере 243 817 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам и спорам в размере 544 430 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере 21 000 тыс. руб.

к строке 1550 «Прочие обязательства»

По строке 1550 отражены краткосрочные арендные обязательства, подлежащие погашению в 2023 году в размере 192 860 тыс. руб. Уменьшение размера краткосрочных арендных обязательств за 2023 год составило 408 965 тыс. руб. и обусловлено передачей в собственность Обществу имущества, которое ранее находилось в аренде.

Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2023 год

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г № 32н.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г № 33н.

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов, суммы кредиторской задолженности по которым истек срок исковой давности и прочие доходы в соответствии с п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Вся выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, получена от деятельности на территории Российской Федерации.

Вся сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, оплачена либо подлежит оплате денежными средствами.

к строке 2220 «Управленческие расходы»

К управленческим расходам относятся расходы непосредственно связанные с управлением всеми видами деятельности, но не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, иные аналогичные расходы.

В части учета расходов на заработную плату к управленческим расходам отнесены расходы на заработную плату структурных подразделений «Руководство» аппарата управления и филиалов.

к строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»

В составе строки отражены:

- доходы от долевого участия в уставных капиталах других организаций (дивиденды) в размере 1 023 тыс. руб.;
- доходы, полученные при распределении имущества ликвидируемого дочернего предприятия АО «Химкинская электросеть» в части превышающей стоимость доли в уставном капитале в размере 186 465 тыс. руб. (в т.ч. НДС);

- доходы, полученные при распределении имущества ликвидируемого дочернего предприятия АО «КПЭС» в размере 355 158 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из них 59 191 тыс. руб. (в т.ч. НДС) в части превышающей стоимость доли Общества в уставном капитале.

к строке 2340 «Прочие доходы»:

В составе строки 2340 «Прочие доходы» отражены:

- восстановление неиспользованных сумм оценочных резервов 693 593 тыс. руб.;
- стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно в результате признания их по решению судов бесхозяйными, и переданных в собственность АО «Мособлэнерго», полученных в безвозмездное пользование по договорам ссуды имущества, а так же полученных безвозмездно в процессе соглашений о выносе (переустройстве) объектов электросетевого хозяйства в размере 655 727 тыс. руб.;
- доходы полученные в качестве санкций за нарушение условий договоров, возмещение ущерба и иных затрат в размере 225 625 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности, в том числе с истекшим сроком исковой давности в размере 58 683 тыс. руб.;
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества 37 531 тыс. руб.;
- доходы в виде стоимости материально-производственных запасов и иного имущества, полученного при демонтаже в размере 2 990 тыс. руб.;
- прочие доходы 49 354 тыс. руб.

к строке 2350 «Прочие расходы»:

В составе строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

- начисление оценочных обязательств и резервов, созданных в соответствии с действующим законодательством в сфере бухгалтерского учета 1 130 303 тыс. руб.;
- суммы административных штрафов, исполнительских сборов, госпошлин и штрафных санкций 469 006 тыс. руб.;
- налог на имущество 142 506 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, в том числе по решениям судов 79 266 тыс. руб.;
- расходы на выплату материальной помощи и иные мероприятия социального характера 47 201 тыс. руб.;

- расходы на покупку потерь электроэнергии сверх установленных нормативов 13 251 тыс. руб.;
- оплата услуг банков 8 279 тыс. руб.;
- расходы, связанные с выбытием основных средств (включая недоначисленную амортизацию) 7 124 тыс. руб.;
- списание имущества в результате непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа 6 635 тыс. руб.;
- стоимость проданного имущества (включая остаточную стоимость проданных основных средств) 2 522 тыс. руб.;
- прочие расходы 34 336 тыс. руб.

к строке 2460 «Прочее»:

В составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах отражены:
- сумма налога на сверхприбыль в размере 21 000 тыс. руб.;
- сумма штрафных налоговых санкций в размере 83 тыс. руб.

Пояснения к отчету об изменениях капитала за 2023 год

По строке 3323 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» за 2023 год графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отчета об изменениях капитала, отражена сумма средств, в размере 73 538 тыс. руб., израсходованных Обществом на благотворительные и иные социальные цели за счет специализированного фонда, созданного по решению Учредителя Общества.

По строке 3330 «изменения добавочного капитала» отражена сумма дооценки выбывших в 2023 году объектов основных средств, ранее подвергавшихся переоценке, в размере 1 132 тыс. руб.

В соответствие с пунктами 7.4., 7.5. Устава АО «Мособлэнерго» в Обществе создается резервный фонд, составляющий 15 процентов его уставного капитала. Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере не менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения им размера, составляющего 15 процентов уставного капитала Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Создание резервного капитала за счет чистой прибыли 2022 года, распределенной на эти цели учредителем в 2023 году, в размере 104 254 тыс. руб. отражено в строке 3340 «изменения резервного капитала».

Пояснения к отчету о движении денежных средств за 2023 год

В отчете о движении денежных средств Обществом отражена информация о движении безналичных денежных средств на счетах в банках и наличных денежных средств в кассах Общества.

Оборот наличных денежных средств в 2023 году составил менее 0,01% оборота безналичных денежных средств, является несущественным в финансово-хозяйственной жизни Общества.

В качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств отражено размещение свободных денежных средств в депозит «овернайт».

В 2023 году Общество получало и выплачивало денежные средства только в российских рублях.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011г № 11н, денежные потоки отражены свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата, а так же когда поступления денежных средств обуславливают их возврат (ошибочно полученные платежи, возвраты денежных средств).

Так же, в соответствии с п. б раздела III вышеуказанного ПБУ, отражены свернуто косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

В соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету основных средств (ФСБУ 6/2020), методикой распределения себестоимости по видам деятельности расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств, включают следующие статьи затрат:

- заработная плата и прочие выплаты сотрудникам Общества, чья деятельность напрямую связана с инвестиционной деятельностью;
- отчисления на страховые взносы по сотрудникам, непосредственно занятым инвестиционной деятельностью Общества.

Денежные средства, перечисленные на оплату труда и прочие выплаты, включая отчисления во внебюджетные фонды, сотрудникам Общества, чья деятельность напрямую связана с инвестиционной деятельностью отражены в составе строки 4221 «Платежи с связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

Пояснения к табличной части раздел 2.1 «Наличие и движение основных средств»

В графе «поступило по прочим основаниям» отражено поступление объектов основных средств, а также перемещение объектов из группы «право пользования активом».

В графе «начислено амортизации» отражена начисленная амортизация и поступившая амортизация по объектам поступившим из группы «право пользования активом».

Пояснения к табличной части раздел 2.4 «Иное использование основных средств»

Стоимость арендованных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет: - 87 812 тыс. руб.,

в т.ч.:

- земельные участки - 25 395 тыс. руб.;
- аренда производственных и офисных помещений - 4 555 тыс. руб.;
- прочие арендованные основные средства - 57 862 тыс. руб.

В составе стоимости арендованных основных средств отражены в том числе:

- основные средства, стоимость которых указана в соответствии с данными кадастрового учета - 4 269 тыс.руб.;
- основные средства, стоимость которых указана в соответствии с данными содержащимися в договорах аренды - 83 543 тыс.руб.

В составе показателя данной строки не включено арендованное имущество, права на пользование которым отражены в сроке 1155 бухгалтерского баланса.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Основными связанными сторонами в 2023 году были следующие лица:

Единоличный исполнительный орган Общества:

Якубов Дмитрий Камильевич – временно исполняющий обязанности генерального директора Общества (с 10.09.2020 по 19.04.2023), осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

Бойко Владимир Александрович – генеральный директор Общества (с 20.04.2023).

Состав коллегиального исполнительного органа – Правления Общества в 2023 году:

Басерова Ольга Анатольевна - член Правления АО «Мособлэнерго»;

Нефедова Ирина Сергеевна – заместитель Председателя Правления АО «Мособлэнерго»;

Калмыков Алексей Степанович – член Правления АО «Мособлэнерго».

Кива Анатолий Иванович – член Правления АО «Мособлэнерго»;

Кузьменко Евгений Владимирович – член правления АО «Мособлэнерго»

Мельничук Виктор Николаевич – член Правления АО «Мособлэнерго»;

Филиппов Олег Юрьевич – член Правления АО «Мособлэнерго»;

Прочие связанные стороны в 2023 году:

1. Единственным акционером Общества является Московская область. От имени Московской области полномочия акционера осуществляются Министерством имущественных отношений Московской области.

2. Совет директоров Общества:

Решением годового общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 30.06.2022 № 15ВР-1246) Совет директоров на 2022 - 2023 годы был избран в составе:

Айрапетянц Дмитрий Германович – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2022;

Анисимов Дмитрий Феликсович – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2022;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2022;

Роганова Ольга Евгеньевна – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2022;

Якубов Дмитрий Камильевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2022.

Решением внеочередного общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 28.12.2022 № 15ВР – 2713) полномочия Совета директоров были досрочно прекращены, на 2022-2023 избран новый состав:

Айрапетянц Дмитрий Германович – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 28.12.2022;

Анисимов Дмитрий Феликсович – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 28.12.2022;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 28.12.2022;

Юношев Вячеслав Евгеньевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 28.12.2022;

Якубов Дмитрий Камильевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 28.12.2022.

Решением годового общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 30.06.2023 № 15ВР-1305) Совет директоров на 2023 - 2024 годы был избран в составе:

Айрапетянц Дмитрий Германович – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2023;

Анисимов Дмитрий Феликсович – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2023;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2023;

Юношев Вячеслав Евгеньевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2023;

Якубов Дмитрий Камильевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 30.06.2023.

Решением внеочередного общего собрания акционеров (решение единственного акционера – распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 27.10.2023 № 15ВР-2512) Совет директоров на 2023 - 2024 годы был избран в составе:

Айрапетянц Дмитрий Германович – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 27.10.2023;

Вьюрков Алексей Евгеньевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 27.10.2023;

Захаров Роман Юрьевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 27.10.2023;

Юношев Вячеслав Евгеньевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 27.10.2023;

Якубов Дмитрий Камильевич – член Совета директоров АО «Мособлэнерго» с 27.10.2023.

3. Юридические лица, на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, осуществлять контроль:

Акционерное общество «Красногорское предприятие электрических сетей»;

Акционерное общество «Шатурская электроэксплуатационная компания;

Акционерное общество «Сергиево-Посадская электросеть»;

Акционерное общество «Волоколамская электроэксплуатационная компания»;

Акционерное общество «Электросетьэксплуатация»;

Акционерное общество «Химкинская электросеть» (до 09.10.2023);

Акционерное общество «РегионЭнергоСетьСтрой»

Общество с ограниченной ответственностью «Мособлэнерго Инжиниринг»

Частное учреждение дополнительного профессионального образования «Энергетический институт повышения квалификации АО «Мособлэнерго»;

Автономная некоммерческая организация «Межрегиональный центр оценки квалификации электроэнергетики» (АНО «МРЦОК»).

Аффилированные лица АО «Мособлэнерго» по состоянию на 31.12.2023:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале АО «Мособлэнерго», %
1.	Бойко Владимир Александрович	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго», а именно: лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
2.	Якубов Дмитрий Камильевич	лицо является членом Совета директоров АО «Мособлэнерго».	0
3.	Айрапетянц Дмитрий Германович	Лицо является членом Совета директоров АО «Мособлэнерго»	0
4.	Вьюрков Алексей Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров АО «Мособлэнерго»	0
5.	Захаров Роман Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров АО «Мособлэнерго»	0
6.	Юношев Вячеслав Евгеньевич	Лицо является членом Совета директоров АО «Мособлэнерго»	0
7.	Кузьменко Евгений Владимирович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
8.	Кива Анатолий Иванович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
9.	Басерова Ольга Анатольевна	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
10.	Калмыков Алексей Степанович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
11.	Нефедова Ирина Сергеевна	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
12.	Мельничук Виктор Николаевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
13.	Филиппов Олег Юрьевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа АО «Мособлэнерго»	0
14.	Акционерное общество «Шатурская электроэксплуатационная компания»	АО «Мособлэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Шатурская ЭЛЭК».	0
15.	Казанцев Сергей Витальевич	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго»	0
16.	Акционерное общество «Волоколамская электроэксплуатационная компания»	1. АО «Мособлэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Волоколамская ЭЛЭК». 2. Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго», а именно АО «Мособлэнерго» имеет в силу своего участия в АО «Волоколамская ЭЛЭК» более чем	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале АО «Мособлэнерго», %
		пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Волоколамская ЭЛЭК».	
17.	Моксяков Владимир Константинович	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго»	0
18.	Акционерное общество «Красногорское предприятие электрических сетей»	1. АО «Мособлэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «КПЭС». 2. Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго», а именно АО «Мособлэнерго» имеет в силу своего участия в АО «КПЭС» более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «КПЭС».	0
19.	Иващенко Владимир Юрьевич	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго»	0
20.	Акционерное общество «Сергиево-Посадская электросеть»	1. АО «Мособлэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «Сергиево-Посадская электросеть». 2. Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго», а именно: АО «Мособлэнерго» имеет в силу своего участия в АО «Сергиево-Посадская электросеть» более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Сергиево-Посадская электросеть»	0
21.	Тиханов Александр Валентинович	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго»	0
22.	Акционерное общество «Электросетьэксплуатация»	1. АО «Мособлэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «ЭЛЭКС». 2. Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго», АО «Мособлэнерго» имеет в силу своего участия более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «ЭЛЭКС».	0
23.	Корнилов Павел Александрович	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго»	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале АО «Мособлэнерго», %
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Мособлэнерго Инжиниринг»	АО «Мособлэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20% доли в уставном капитале ООО «Мособлэнерго Инжиниринг»	0
25.	Общество с ограниченной ответственностью «ТИМУР»	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго»	0
26.	Акционерное общество «РегионЭнергоСетьСтрой»	1. АО «Мособлэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале АО «РЭСС». 2. Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго», а именно АО «Мособлэнерго» имеет в силу своего участия в АО «РЭСС» более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «РЭСС».	0
27.	Богданов Владимир Анатольевич	Принадлежит к группе лиц АО «Мособлэнерго»	0

Информация о сделках связанных сторон в 2023 году

№ п/п	Наименование связанной стороны	Содержание сделки АО «Мособлэнерго»	Сумма сделок между связанными сторонами , в т.ч. НДС (тыс.руб.)	Сумма незавершенных операций Дт «+» Кт «-« (тыс. руб.)
1.	АО «Волоколамская электро-эксплутационная компания»	- получение имущества в аренду	7 548	-6 164
2.	АО «Красногорское предприятие электрических сетей»	- получение имущества в аренду	101 126	-157 425
		- расчеты по агентскому договору	-	-31050
		- передача имущества в процессе ликвидации	355 276	-
3.	АО «Сергиево-Посадская электросеть»	- покупка объектов электросетевого хозяйства		-881 315
		- получение имущества в аренду	771 095	-717 745
		- прочие сделки	-	+23
4.	АО «Химкинская электросеть»	- получение имущества в аренду	5 203	-
		- передача имущества в процессе ликвидации	186 591	-

№ п/п	Наименование связанной стороны	Содержание сделки АО «Мособлэнерго»	Сумма сделок между связанными сторонами , в т.ч. НДС (тыс.руб.)	Сумма незавершенных операций Дт «+» Кт «-« (тыс. руб.)
5.	АО «Шатурская электроэксплутационная компания»	- получение имущества в аренду	5 848	-6 766
6.	ЗАО «Электросетьэксплуатация»	- получение имущества в аренду	52 029	-9 295
		- строительство (модернизация, реконструкция), капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства	217 718	-76 012
		- передача материалов в переработку	3 960	+3 960
		- покупка оборудования	114 585	-8 130
		- покупка объектов электросетевого хозяйства	-	+463 201
		- оказание прочих услуг	1 028	-
7.	ООО «Мособлэнерго Инжиниринг»	- строительство (модернизация, реконструкция) объектов электросетевого хозяйства	5 098	+12 804
		- возмещение стоимости материалов	2 274	-
		- штрафные санкции	2 002	+2 002
8.	АО РЭСС	- получение имущества в аренду	148 857	-63 552
		- предоставление имущества в аренду	4 148	+4 093
		- покупка объектов электросетевого хозяйства	54 623	-
		- покупка материалов	282	-
		- погашение долга перед АО «Мосэнергосбыт»	27 166	+27 166

Все операции со связанными сторонами производились в безналичной форме.

Резерв по сомнительным долгам по сделкам между связанными сторонами создан в отношении ООО «Мособлэнерго Инжиниринг» в размере 14 806 тыс. руб..

Дебиторская задолженность по сделкам между связанными сторонами, в том числе в связи с истечением срока исковой давности, не списывалась.

Общество относит к основному управленческому персоналу членов Совета директоров, членов Правления общества, руководство Общества и его филиалов.

Вознаграждения членам Совета Директоров, членам Ревизионной комиссии, членам Правления Общества в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (включая налог на доходы физических лиц и взносы во внебюджетные фонды) за 2022 год составили 311 976 тыс. руб., за 2023 год – 395 616 тыс. руб.

Увеличение сумм краткосрочных вознаграждений обусловлено в том числе увеличением численности работников Общества, относимых к основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 и 2023 годы не начислялись и не выплачивались.

АО «Мособлэнерго» также является единственным учредителем следующих некоммерческих организаций:

- Частное учреждение дополнительного профессионального образования «Энергетический институт повышения квалификации АО «Мособлэнерго» (далее ЧУДПО ЭИПК Мособлэнерго);
- Автономная некоммерческая организация «Межрегиональный центр оценки квалификации электроэнергетики» (АНО «МРЦОК»).

ЧУДПО ЭИПК Мособлэнерго осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии от 30.11.2018 № 777773.

Стоимость имущества, переданного ЧУДПО ЭИПК Мособлэнерго в оперативное управление, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 37 548 тыс. руб., в том числе:

- основные средства - 33 430 тыс. руб.;
- материалы - 4 118 тыс. руб.

Информация о сделках с некоммерческими организациями в 2023 году

№ п/п	Наименование некоммерческой организации	Содержание сделки АО «Мособлэнерго»	Сумма сделок (тыс.руб.)	Сумма незавершенных операций Дт «+» Кт «-« (тыс. руб.)
1.	ЧУДПО ЭИПК Мособлэнерго	- образовательные услуги	35 308	+2 485
2.	АНО «МРЦОК»	- услуги по проведению независимой оценки квалификации	2 031	-

7. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской

Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло,

- временный перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние специальной военной операции и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных со специальной военной операцией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Основными видами деятельности Общества является передача электрической энергии и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей. Данные виды деятельности являются регулируемыми со стороны Правительства Российской Федерации (Постановление 1178 от 29.12.2011 г.). В частности, на каждый период регулирования Комитетом по ценам и тарифам Московской области утверждается индивидуальный тариф на передачу электрической энергии для Общества и стандартизированная ставка платы за

технологическое присоединение по территориально-сетевым организациям Московской области.

Индивидуальный тариф по передаче электрической энергии для Общества на 2023 г. утвержден в размере - 1,699 руб./кВт*ч.;

Рост тарифа по сравнению с 2022 г. составил 11%.

Иных чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, оказавших существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и повлекших значительные экономические последствия для Общества в 2023 году не произошло.

8. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ РИСКА

При осуществлении акционерным обществом финансово-хозяйственной деятельности неизбежно возникают различные риски.

Общество, как субъект экономических отношений, подвержено влиянию различного рода рисков, способных в случае их реализации оказывать воздействие на его устойчивость и результаты деятельности.

Общество активно управляет теми отраслевыми рисками, на которые оно может оказывать непосредственное влияние, а также предпринимает активные действия для выявления, минимизации и предупреждения других рисков.

В 2021 году в Обществе создано профильное подразделение – служба по управлению рисками (СУР).

С целью создания и реализации надежной и эффективной системы идентификации и управления рисками, сопутствующими осуществлению АО «Мособлэнерго» финансово-хозяйственной деятельности, а также повышения культуры управления рисками в Обществе в настоящее время ведется активная работа по разработке, согласованию и внедрению нормативной базы системы управления рисками Общества.

Система управления рисками является элементом системы корпоративного управления Общества, обеспечивающим принятие обоснованных решений органами управления Общества, направленных на увеличение акционерной стоимости Общества за счет повышения степени ответственности и подотчетности участников системы корпоративного управления на всех уровнях управления Общества.

Основной целью системы управления рисками является совершенствование системы корпоративного управления Общества для обеспечения разумной уверенности в соблюдении интересов и прав акционера в части, касающейся:

- эффективного и результативного использования ресурсов Общества;

- сохранности активов Общества;

- соблюдения требований законодательства Российской Федерации, внутренних нормативных документов Общества;

- достоверности, объективности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и надежности системы ее подготовки.

В декабре 2022 года Советом директоров Общества утверждена Политика управления рисками – основополагающий документ, регламентирующий особенности системы управления рисками Общества.

В феврале 2023 года зарегистрированы изменения в Устав Общества, касающиеся дополнения полномочий органов управления Общества полномочиями в области управления рисками.

В марте 2023 года в Обществе издан Регламент управления рисками Общества, определяющий основные роли участников процесса управления рисками Общества и порядок их взаимодействия.

В июле 2023 года утвержден Реестр рисков и Карта рисков Общества, в которых определены наиболее значимые на текущий период деятельности Общества риски (44 риска), дана оценка выявленным рискам.

В период с июля по сентябрь 2023 года владельцами рисков при координации СУР составлены паспорта выявленных рисков, детализирующие сведения о каждом риске.

В сентябре 2023 года в Обществе утвержден перечень владельцев рисков на основании составленных паспортов рисков.

В период с сентября по декабрь 2023 года владельцами рисков при координации СУР разработаны планы мероприятий по управлению высокими рисками и сведений о мероприятиях по управлению низкими/средними рисками. Реализация указанных планов осуществляется в настоящее время.

Таким образом, в Обществе производится формирование картотеки категорий рисков и разрабатываются необходимые мероприятия по управлению рисками. К числу наиболее значимых на текущий момент деятельности Общества отнесены следующие риски:

№ п/п	Категория риска	Мероприятия по управлению риском
1.	**Правовые риски**	
1.1.	Частые изменения отраслевого законодательства (в сфере электроэнергетики)	Разработаны стандартные (типовые) формы договоров, которые актуализируются с учетом требований законодательства и реалий хозяйственной деятельности; договоры и внутренние документы подлежат обязательному согласованию с правовым департаментом Общества; осуществляется постоянный мониторинг и учет изменений законодательства в текущей деятельности, подготовка обзоров изменений в законодательстве (разъяснений) по основным видам деятельности.
1.2.	Изменение правоприменительной практики высшими судебными органами	В целях снижения количества судебных споров Обществом осуществляется деятельность по досудебному урегулированию споров (в частности, в претензионном порядке). По спорам, разрешение которых передано на рассмотрение суда, Общество учитывает тенденции правоприменительной практики. Ведется постоянный мониторинг судебной практики. Правовая позиция формируется с учетом сложившейся практики.
1.3.	Изменение законодательства Российской Федерации	Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры, направленные на оперативное реагирование по таким изменениям и приведение документов и действий Общества в полное соответствие с нормами действующего законодательства.
1.4.	Регуляторные риски	Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями действующего законодательства. В целях минимизации рисков применения к Обществу различных санкций при поступлении запросов от контролирующих органов и организаций ответственные структурные подразделения Общества обеспечивают своевременную и качественную подготовку ответов / представление разъяснений / необходимой документации. В случае вынесения контролирующими органами в отношении Общества необоснованных решений / предписаний и т.п. ответственные структурные подразделения инициируют процедуры оспаривания действий / решений контролирующих органов, в том числе, в судебном порядке.
1.4.1	Налоговые риски	Создание системы внутреннего мониторинга процессов, связанных с налогами (отслеживание всех мероприятий по исчислению и уплате налогов, разработка нормативных документов, формализация налоговых процессов в Обществе, автоматизация документооборота). В рамках повышения осведомленности специалистов и руководства Общества работниками Общества на регулярной основе изучается и анализируется налоговое законодательство, в том числе, о едином налоговом счете, а также для работников проводятся лекции, онлайн-тренинги и семинары по нововведениям и проблемным вопросам. Представители налоговых

		органов по запросам Общества осуществляют устные и письменные консультации. При необходимости Общество прибегает к услугам налогового консалтинга.
1.4.2	Антимонопольные риски	Осуществляется анализ закупочной документации на предмет выявления и минимизации потенциальных рисков, в том числе рисков обращения в антимонопольные органы. Инициаторы закупки несут ответственность за результаты оценки (экспертизы) заявок участников закупки
1.4.3	Риски в области обработки и распространения персональных данных, защиты конфиденциальной информации и коммерческой тайны	Сбор, передача и хранение персональных данных работников Общества при их обработке в информационных системах персональных данных производится в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» и Постановления Правительства Российской Федерации от 01.11.2012 N 1119 "Об утверждении требований к защите персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных". В Обществе разрабатываются меры по защите персональных данных, баз данных, конфиденциальной информации и сведений, составляющих коммерческую тайну, обеспечивающие нейтрализацию предполагаемых угроз безопасности. Проекты договоров с контрагентами дополняются разделами о порядке обработки и передачи персональных данных, о конфиденциальности и сведениях, составляющих коммерческую тайну.
2.	**Финансовые риски**	
2.1.	Ухудшение финансового состояния кредитных учреждений	Общество осуществляет операции с оборотными активами в кредитных учреждениях, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими рейтинговыми агентствами.
2.2.	Дефолт, банкротство ключевых контрагентов	Общество осуществляет постоянный мониторинг ситуации с расчетами за оказанные услуги по передаче электроэнергии, технологическому присоединению и иным обязательствам, мониторинг финансового состояния ключевых контрагентов на предмет наличия рисков возбуждения в их отношении процедур банкротства. При возникновении просроченной задолженности Общество использует весь арсенал юридических и экономических мер воздействия на неплательщиков.
2.3.	Разрывы в ликвидности	Для покрытия кассовых разрывов Общество пользуется краткосрочными кредитами в различных кредитных учреждениях с высоким рейтингом финансовой устойчивости. В Обществе организованы и оптимизированы процессы бюджетирования и контроля за исполнением бюджета.
2.4.	Изменение процентных ставок	Управление риском изменения процентных ставок для Общества состоит в осуществлении постоянного мониторинга рынка заемного капитала и использовании экономически обоснованных источников заемных средств с точки зрения процентной ставки и сроков, оптимизации кредитного портфеля с учетом рыночных условий.

2.5.	Инвестиционные риски	Управление риском состоит в тщательном и обоснованном подборе Обществом активов, в отношении которых осуществляются инвестиции, диверсификация капитала Общества, используемого для формирования инвестиционного портфеля, в совместной работе ответственных подразделений – центров финансовой ответственности по анализу, мониторингу и исполнению своих обязательств согласно Инвестиционной программе Общества с учетом Положения об инвестиционной деятельности Общества и Регламента формирования и утверждения Инвестиционной программы Общества с целью предотвращения ее неисполнения и минимизации инвестиционных рисков, конкурентный отбор контрагентов на основании проведенных закупочных процедур и выполнение работ хозяйственным способом (силами филиалов)
3.	**Макроэкономические риски**	
3.1.	Инфляционные риски	В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции Общество планирует оптимизировать управление дебиторской задолженностью и затратами, уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных средств. Осуществление комплекса мероприятий, направленных на экономическое обоснование расходов Общества при утверждении регулирующим органом Московской области тарифно-балансового решения.
3.2.	Валютные риски	Все расчеты и платежи Общество ведет в национальной валюте, вследствие изложенных обстоятельств исключается риск возможных убытков от изменения валютных курсов.
4.	**Отраслевые риски**	
4.1.	Риски, связанные с государственным регулированием тарифов	В целях минимизации факторов риска Общество проводит работу с регулирующим органом Московской области по обеспечению величины валовой выручки Общества в тарифе, в том числе, с учетом включения выпадающих доходов от регулируемых видов деятельности, а также проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и производственной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования

4.2.	Производственно-технологические риски	Общество осуществляет мероприятия, направленные на повышение надежности энергоснабжения потребителей и предупреждение рисков технологических нарушений, включающие: Программу энергосбережения и повышения энергетической эффективности; модернизацию устаревшего оборудования; выполнение Программы капитального ремонта; выполнение Инвестиционной программы Общества; совершенствование системы управления аварийным запасом; увеличение количества мобильных аварийно-восстановительных бригад и качества их укомплектованности; обучение, контроль и аттестация работников, эксплуатирующих технологическое оборудование; конкурентный отбор сервисных и снабженческих организаций с целью повышения качества предоставляемых услуг, закупаемых материалов; страховая защита имущественных интересов
4.3.	Отсутствие приборов учета электроэнергии, их моральный и физический износ	Обществом на ежедневной основе производится мониторинг рынка оборудования и материалов, необходимых для организации коммерческого учета электрической энергии, утвержденных технической политикой Общества. При возникновении рисков отсутствия оборудования и необходимых материалов формируются предложения по внесению изменений в техническую политику Общества в части использования иного оборудования, соответствующего требованиям, предусмотренным законодательством РФ. Обществом производится внедрение и распространение средств интеллектуального учета электрической энергии, автоматизированных систем сбора и обработки данных о показаниях приборов учета электрической энергии, формирование на основании этих данных балансов электрической энергии и мощности, а также объемов услуг по передаче электрической энергии. Выполнение указанных мероприятий нацелено на снижение уровня потерь электроэнергии и развитие систем учета электроэнергии.
4.4.	Риски ненадлежащего исполнения Обществом требований ФЗ от 27.07.2006 № 152-ФЗ "О персональных данных" при обмене информацией с гарантирующими поставщиками	Направление предложений по организации информационного обмена с гарантирующими поставщиками в целях разработки механизмов защиты передаваемой информации; обеспечение информационного обмена между участниками рынка с использованием разработанных механизмов передачи информации.

4.5. Риски, связанные с технологическим присоединением к электросетям		
4.5.1.	Ненадлежащее исполнение Обществом обязательств по технологическому присоединению	Организация контроля за своевременным рассмотрением заявок на технологическое присоединение, в том числе автоматизация деятельности в области технологического присоединения. Обеспечение исполнения обязательств по договорам в установленные сроки. Соблюдение сроков исполнения предупреждений и предписаний ФАС России в части технологического присоединения. Создание рабочих групп с участием вышестоящих сетевых организаций и Минэнерго МО с целью разрешения вопроса отсутствия свободных мощностей для технологического присоединения заявителей, в том числе, с целью подготовки иформации для обоснования строительства новых центров питания/реконструкции существующих объектов электросетевого хозяйства. Взаимодействие с вышестоящими сетевыми организациями по вопросу изменения схем электроснабжения в целях присоединения новых заявителей. Претензионно-исковая работа с балансодержателями и вышестоящими сетевыми организациями.
4.5.2.	Риски, возникающие вследствие неготовности объектов заявителей к технологическому присоединению	Актуализация спроса на технологическое присоединение по ранее заключенным договорам. Организация направления уведомлений заявителям об исполнении обязательств со стороны Общества способом, позволяющим подтвердить факт получения, в случае исполнения обязательств по договорам со стороны Общества и неполучения уведомления об исполнении мероприятий по технологическому присоединению от заявителя.
4.5.3.	Несовершенство/ наличие пробелов в профильном программном обеспечении (1С:УТП «Управление технологическим присоединением»)	На основании запросов пользователей производится внесение изменений/дополнений в программный комплекс 1С:УТП с целью оптимизации процессов подачи и рассмотрения заявок на технологическое присоединение, расширения функционала программного комплекса, минимизации разногласий с заявителями, соблюдения Обществом порядка и сроков осуществления процедуры технологического присоединения.
4.6.	Неисполнение контрагентами обязательств по оплате услуг по передаче электроэнергии в установленные договором сроки и/или в неполном объеме	Общество на постоянной основе осуществляет мониторинг ситуации с расчетами за оказанные услуги по передаче электроэнергии. При неисполнении контрагентами обязательств по оплате услуг по передаче электроэнергии полностью или частично в установленные договором сроки Общество использует весь арсенал юридических и экономических мер воздействия, в том числе, претензионно-исковую работу.

4.7.	Неосуществление/ ненадлежащее осуществление контроля по заключенным Обществом договорам	Обязанности по осуществлению надлежащего контроля, а также по своевременному информированию службы безопасности о наличии предпосылок неисполнения обязательств контрагентами, своевременному инициированию претензионно-исковой работы закреплены в п. 5.1 Положения о порядке заключения договоров и контроле за их исполнением в АО "Мособлэнерго", утв. приказом Общества от 23.11.2015 № 1-476/15. Потенциальное неисполнение ответственными должностными лицами указанных обязанностей нивелируется возможностью применения к указанным лицам мер дисциплинарного воздействия. Осуществление процедур дополнительного контроля исполнения обязательств по договорам заместителями генерального директора по направлениям деятельности (в частности, представление сведений о стадиях исполнения обязательств по договорам на предмет соотношения с предусмотренными договорами сроками, рассмотрение указанных сведений и формирование необходимых предложений и поручений)
4.8.	Разногласия по объемам и стоимости оказанных услуг по передаче электроэнергии	Обеспечение своевременного формирования филиалами Общества исчерпывающего объема документации, обосновывающей разногласия. Размещение на сетевых ресурсах Общества и предоставление по запросу документации, обосновывающей разногласия, в течение сроков исковой давности. Анализ причин разногласий и формирование единой позиции Общества по спорным вопросам с учетом анализа результатов судебной практики. Направление предложений в целях разработки и продвижения инициатив по изменению законодательства в случае необходимости устранения неоднозначности толкования норм права. Инициирование мероприятий по обжалованию судебных актов, не отвечающих интересам Общества
4.9.	Риски, возникающие при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте электросетевых и иных объектов Общества	Общество на регулярной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства в области строительства и капитального ремонта, использует правовые механизмы, предусмотренные законодателем при существенном росте цен на материалы и оборудование, осуществляет проверку сметной документации, представленной подрядными организациями, осуществляет строительный контроль в ходе выполнения работ, взаимодействует с органами государственной экспертизы и иными государственными органами, осуществляющими надзор в сфере строительства и капитального ремонта, путем направления запросов о разъяснении законодательства
4.10.	Нарушение/прекращение функционирования объектов информационной инфраструктуры и телекоммуникационных систем объектов электросетевого комплекса	Общество разрабатывает меры, направленные на повышение устойчивости внутренних информационных ресурсов к внешним противоправным (вредоносным) воздействиям

4.11.	Неправомерное воздействие на объекты электросетевого комплекса и их информационные и телекоммуникационные системы (террористического, диверсионного, криминального и иного характера), в том числе, с использованием информационных технологий	Общество проводит регулярный мониторинг внешней среды и информационного поля, оценивает актуальную ситуацию. В Обществе актуализируются и исполняются нормы Регламента информационной безопасности информационных систем Общества, Положения о пропускном и внутриобъектовом режимах Общества, Положения об Антитеррористической Комиссии Общества. Общество обеспечивает физическую, антитеррористическую и информационную безопасность объектов электросетевого комплекса, оборудует их системами видеонаблюдения, а также инженерно-техническими средствами охраны, проводит профилактические мероприятия по указанному направлению
4.12.	Риски невыполнения/ несвоевременного выполнения Инвестиционной программы	Для снижения риска Общество планирует Инвестиционную программу с учетом следующих критериев эффективности: повышение доступности сетевой инфраструктуры, снижение износа и модернизация объектов электросетевого хозяйства, при этом производит оценку необходимых финансовых и временных ресурсов, необходимых для надлежащего и своевременного выполнения Инвестиционной программы. Проводится совместная работа ответственных подразделений Общества по анализу, мониторингу и исполнению своих обязательств в соответствии с инвестиционной программой Общества с учетом Положения об инвестиционной деятельности Общества и Регламента формирования и утверждения Инвестиционной программы Общества с целью предотвращения ее неисполнения и минимизации инвестиционных рисков, а также конкурентный отбор контрагентов на основании проведенных закупочных процедур и выполнение работ хозяйственным способом силами филиалов Общества.
4.13.	Риски несвоевременного раскрытия информации Обществом как субъектом естественной монополии	Общество своевременно раскрывает информацию на официальном сайте в сети Интернет
4.14.	Коммерческие риски, связанные с неучтенным потреблением электроэнергии	Обществом продолжается ведение работы по внедрению автоматизированных систем учета электрической энергии, осуществляется проведение проверок показаний приборов учета потребителей, составление Актов безучетного и бездоговорного потребления. Управление риском состоит в необходимости оформления документации о неучтенном потреблении электроэнергии в четком соответствии с требованиями законодательства, в своевременном осуществлении претензионно-исковой работы с потребителями
5.	**Прочие риски**	

5.1.	Корпоративные риски, в том числе, риски взаимодействия с дочерними и зависимыми компаниями (ДЗО) Общества	Общество осуществляет корпоративные процедуры в строгом соответствии с требованиями законодательства и Устава Общества, Уставов ДЗО Общества. Все корпоративные решения принимаются уполномоченными органами управления при соблюдении установленного порядка принятия решений и оформляются в надлежащей форме. Любые корпоративные споры нивелируются путем досудебного урегулирования разногласий заинтересованных лиц. Общество осуществляет мероприятия, направленные на разработку и внедрение системы управления и контроля деятельности в дочерних и зависимых обществах.
5.2.	Имущественные риски	Своевременное осуществление государственной регистрации прав Общества на принадлежащие ему имущество/имущественные права, ведение учета движимого и недвижимого имущества, своевременное оформление/продление арендных отношений в отношении имущества, имеющего значение для производственной и финансовой деятельности Общества, включение в договоры аренды норм, сдерживающих увеличение арендной платы в одностороннем порядке, осуществление комплексных мероприятий, направленных на консолидацию Обществом объектов электросетевого хозяйства на территории Московской области.
5.3. Риски, возникающие при приобретении Обществом объектов электросетевого хозяйства		
5.3.1.	Риски, сопутствующие приобретению Обществом прав на электросетевые объекты в течение периода тарифного регулирования (межтарифный период)	Оперативное взаимодействие между ответственными структурными подразделениями Общества, направленное на своевременное прохождение Обществом процедуры установления тарифа с учетом предстоящих/совершенных сделок по приобретению/аренде электросетевых объектов. Использование Обществом иных механизмов тарифного регулирования, в том числе, возмещение убытков в последующих периодах регулирования при наличии неучтенных расходов, понесенных по не зависящим от Общества причинам.
5.3.2.	Риски, сопутствующие приобретению Обществом прав на электросетевые объекты физических лиц, СНТ и иных владельцев электросетевых объектов, не обладающих статусом сетевых организаций	Принятие объектов электросетевого хозяйства на баланс Общества только после всесторонней оценки профильными подразделениями Общества целесообразности такого приема, а также устранения выставленных профильными подразделениями замечаний; осуществление предварительных проверок наличия у садоводов СНТ индивидуальных договоров с гарантирующими поставщиками; исключение случаев приемки объектов электросетевого хозяйства, в отношении которых имеются факты невыполнения обязательств по действующим заключенным с Обществом договорам об осуществлении технологического присоединения (до выполнения соответствующих обязательств); предварительная оценка необходимых финансовых затрат Общества по приведению принимаемых сетей в нормативное состояние, а также необходимых трудовых ресурсов филиалов для обеспечения надлежащего учета электроэнергии при расширении сетей Общества

5.4.	Риски повреждения имущества, принадлежащего Обществу на каком-либо праве	Заключение и своевременное продление договоров страхования движимого и недвижимого имущества, принадлежащего Обществу на каком-либо праве, осуществление постоянного мониторинга состояния имеющегося у Общества имущества, своевременное инициирование претензионно-исковой работы с лицами, причинившими ущерб/со страховыми компаниями.
5.5.	Экологические риски	Общество в своей деятельности обеспечивает соответствие самым перспективным требованиям, направленным на снижение воздействия на окружающую среду, располагает всеми необходимыми механизмами, направленными на минимизацию экологических рисков. В Обществе функционирует система экологического менеджмента, позволяющая минимизировать негативное воздействие и повысить уровень ответственности к окружающей среде. В штате имеется квалифицированный специалист - эколог. Утверждена Экологическая политика Общества.
5.6.	Социальные риски	С целью снижения вероятности возникновения социальных рисков Обществом принимается Коллективный договор, предусматривающий совершенствование системы мотивации и социальных гарантий. Обществом заключен договор добровольного медицинского страхования, что дает конкурентное преимущество Общества на рынке труда для привлечения и удержания высококвалифицированных специалистов и позволяет обеспечить заботу о здоровье работников и развить их лояльность к Обществу, а также обеспечить стабильную работу за счет своевременного и качественного медицинского обслуживания.
5.7.	Кадровые риски	Общество уделяет большое внимание комплексному развитию кадрового потенциала. Стратегия кадрового обеспечения основана на потребностях в обеспечении квалифицированным персоналом. В целях обеспечения соответствия квалификации работников требованиям, предъявляемым к должности, Общество предоставляет возможность обучения по программам обязательного обучения, программам повышения квалификации, а также предоставляет возможность повышения уровня образования для всех работников на всех этапах их профессиональной деятельности. Разработаны механизмы проверки соответствия работников занимаемым должностям (с целью определения соответствия квалификации работников Общества занимаемым должностям; стимулирования профессионального роста работников Общества, повышения ответственности за результаты выполняемых действий в рамках выполнения трудовой функции приказом Общества от 23.05.2023 № 1-98/23 утверждено Положение об аттестации работников Общества).
5.8.	Риски в области промышленной безопасности и охраны труда	В Обществе создана и успешно функционирует система управления промышленной безопасностью, охраной труда. Ответственность за обеспечение требований промышленной безопасности и охраны труда распределена на всех уровнях управления. Осуществляются

		производственный контроль за эксплуатацией опасных производственных объектов, специальная оценка условий труда, улучшение условий труда работников, а также мероприятия по снижению травматизма по причине воздействия производственных факторов. В рамках указанных мероприятий распоряжением Общества от 31.03.2021 № 2-12/21 разработан план мероприятий по урегулированию профессиональных рисков.
5.9.	Репутационные риски	В целях управления этим риском Общество ведет работу, направленную на поддержание регулярного контакта с заинтересованными сторонами, в т.ч. СМИ; предоставление, в т.ч. в СМИ, своевременной и объективной информации о производственных показателях деятельности и показателях устойчивого развития; обеспечение непрерывного контроля за соблюдением требований законодательства; своевременные расчеты с контрагентами; формирование позитивного общественного мнения об Обществе, в т.ч. путем поддержания высокой информационной активности Общества в СМИ.
5.10.	Вовлечение Общества / работников Общества в коррупционную деятельность	Возмещение причиненного экономического ущерба и привлечение виновных лиц к гражданско-правовой и уголовной ответственности.Направление руководству информации о несоблюдении работниками антикоррупционного законодательства, а также об ответственности за несоблюдение требований антикоррупционного законодательства. Проведение контрольных и профилактических мероприятий на предмет соблюдения работниками принципов Антикоррупционной политики и Антикоррупционных стандартов Общества.Проведение служебных проверок и расследований по фактам нарушения принципов Антикоррупционной политики и Антикоррупционных стандартов Общества. Актуализация локальных нормативных актов Общества по обозначенному направлению (в случае необходимости).
5.11.	Риски ненадлежащей/ несвоевременной реализации Обществом стратегии цифровой трансформации	Разработка регламента по стратегическому планированию при участии структурных подразделений финансового блока Общества. Совместно с управлением по работе с персоналом совершенствование кадровой политики для повышения привлекательности Общества как работодателя для высококвалифицированного персонала
5.12.	Технологическая блокировка программного обеспечения (в т.ч. иностранного)	В Обществе ежедневно производится мониторинг работоспособности программного обеспечения с целью предотвращения каких-либо ограничений. На принадлежащих Обществу значимых объектах критической информационной инфраструктуры подлежит применению программное обеспечение, входящее в единый реестр российских программ для ЭВМ. Работниками Общества на постоянной основе проводится диагностика, используемого в деятельности электронного оборудования. В случае выявления недочетов в работе производится замена устаревшего оборудования на новое с целью предотвращения случаев нестабильной работы

5.13.	Риски распространения эпидемий/инфекций	В Обществе строго выполняются все требования по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия работников, рекомендованные Роспотребнадзором и Правительством Московской области

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Неопределенность оценочных значений

Основными допущениями в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течении следующего отчетного года являются резерв по сомнительным долгам и оценочное обязательство по судебным разбирательствам и спорам, условное обязательство по неурегулированным спорам со сбытовыми компаниями по покупке потерь электрической энергии.

Неопределенность оценочных значений в отношении резерва по сомнительным долгам обусловлена спецификой механизмов функционирования электроэнергетики, как отрасли, в которой регулярно возникают разногласия между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в части определения объемов услуг по передаче электроэнергии и затрат на электроэнергию, покупаемую в целях компенсации потерь сбытовых организаций.

Помимо вышеуказанной причины, неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов Общества, усилившимися в период нарастания геополитической напряженности, введением экономических санкций в отношении юридических и физических лиц Российской Федерации.

Информация о резерве по сомнительным долгам приведена в разделе 5.2. «Сомнительная дебиторская задолженность» табличной части настоящих пояснений.

Неопределенность в отношении величины оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам обусловлена сложностью дел, возможностью переноса сроков судебных разбирательств, привлечением к судебным спорам третьих лиц, назначением и оценкой судом необходимых для рассмотрения дела экспертиз.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество является участником ряда судебных разбирательств, последствия которых не могут быть оценены с высокой степенью точности. Обществом сформирован резерв по судебным разбирательствам в сумме 544 430 тыс. руб. на 31.12.2023г. (в т.ч. по судебным делам с АО «Мосэнергосбыт» о взыскании задолженности по фактическим потерям электроэнергии и законной неустойки в размере 369 134 тыс. руб.) и в

сумме 202 057 тыс. руб. на 31.12.22 г. (в т.ч. по судебным делам с АО «Мосэнергосбыт» о взыскании задолженности по фактическим потерям электроэнергии и законной неустойки в размере 193 463 тыс. руб.).

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной части настоящих пояснений.

10. ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02 «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

Общество применяет ПБУ/18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составляет 836 810 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка 20%.

Постоянные налоговые активы за 2023 год составили 82 765 тыс. руб.

Изменение величины отложенных налоговых активов, обусловленных возникновением (погашением) временных разниц в 2023 году составляет +81 956 тыс. руб.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств, обусловленных возникновением (погашением) временных разниц в 2023 году составляет +454 627 тыс. руб.

Списание отложенных налогов за 2023 год составило 1 218 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 381 374 тыс. руб. и соответствует размеру налога по декларации за 2023 год.

Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере 21 000 тыс.руб. отражено в строке баланса 1540 «Оценочные обязательства», а также в строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. Перечисленный в 2023 году обеспеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 21 000 тыс. руб. отражен в составе строки баланса 1233 «Прочая дебиторская задолженность».

11. ЗАТРАТЫ НА ЭНЕРГОРЕСУРСЫ

Объемы потребления Обществом топливно-энергетических ресурсов в натуральном и в денежном выражении за 2023 год:

Вид энергетического ресурса	Объём потребления в натуральном выражении	Единица измерения	Объём потребления тыс. руб. без НДС
Тепловая энергия	14 668	Гкал	34 693
Электрическая энергия	8 604 634	кВт.ч	62 943
Бензин автомобильный	2 150 435	литр	87 161
Топливо дизельное	3 150 615	литр	150 962

12. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА ПО ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

В целях уменьшения негативного воздействия, оказываемого в результате деятельности АО «Мособлэнерго» на окружающую среду, обеспечения экологической безопасности и рационального использования природных ресурсов при передаче электрической энергии, эксплуатации объектов электросетевого хозяйства и объектов наружного освещения, Обществом активно поддерживается принятая Экологическая политика АО «Мособлэнерго».

Производственная деятельность соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 14001-2016 «Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению». Сертификат соответствия № RU.МСС.205.387.01899.

В целях предотвращения загрязнения земель отходами производства и потребления (далее – отходы) в филиалах Общества регулярно обустраиваются площадки для накопления отходов, маркируются контейнеры, внедрено раздельное накопление отходов, ведется первичный учет образования и движения по всем видам отходов.

Во всех филиалах Общества организованы раздельное накопление и своевременный вывоз и передача специализированным организациям отходов I-V класса опасности.

Основным направлением в области безопасного обращения с отходами является приоритет передачи отходов на утилизацию – использование отходов для производства товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, включая повторное применение отходов, в том числе повторное применение отходов по прямому назначению (рециклинг), их возврат в производственный цикл после соответствующей подготовки (регенерация), извлечение полезных компонентов для их повторного применения (рекуперация), а также использование твердых коммунальных отходов в качестве возобновляемого источника энергии (вторичных энергетических ресурсов) после извлечения из них полезных компонентов на объектах обработки.

Сведения об образовании и передаче на обработку, утилизацию, обезвреживание, размещение (захоронение) отходов за 2023 год, тонн

Наименование видов отходов	Наличие отходов на начало 2023 года, тонн	Образование отходов за 2023 год, тонн	Передано ТКО рег. оператору	Передача отходов (за исключением ТКО) другим хозяйствующим субъектам				Остаток на конец года, тонн
				для обработки	для утили-зации	для обезвре-живания	для захоро-нения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО	**0,645**	**5819,046**	**747,478**	**1292,965**	**3153,011**	**0,237**	**625,990**	**0,010**
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего по I классу опасности	**0,04**	**0,185**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,225**	**0,000**	**0,000**
Лампы ртутные, ртутно-кварцевые, люминесцентные, утратившие потребительские свойства	0,04	0,185	0,000	0,000	0,000	0,225	0,000	0,000
Всего по II классу опасности	**0,605**	**0,312**	**0,000**	**0,000**	**0,907**	**0,000**	**0,000**	**0,010**
Аккумуляторы свинцовые отработанные неповрежденные, с электролитом	0,566	0,238	0,000	0,000	0,804	0,000	0,000	0,000
иные отходы II класса опасности	0,039	0,074	0,000	0,000	0,103	0,000	0,000	0,010
Всего по III классу опасности	**0,000**	**149,180**			**149,180**			
Отходы минеральных масел трансформаторных, не содержащих галогены	0,000	144,160	0,000	0,000	144,160	0,000	0,000	0,000
1	2	3	4	5	6	7	8	9
иные отходы III класса опасности	0,000	5,020	0,000	0,000	5,020	0,000	0,000	0,000
Всего по IV классу опасности	**0,000**	**1036,622**	**747,478**		**57,770**	**0,012**	**231,362**	**0,000**

Мусор от офисных и бытовых помещений организаций несортированный (исключая крупногабаритный)	0,000	747,478	747,478	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Отходы грунта при проведении открытых земляных работ малоопасные	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
иные отходы IV класса опасности	0,000	289,144	0,000	0,000	57,770	0,012	231,362	0,000
Всего по V классу опасности	**0,000**	**4632,746**	**0,000**	**1292,965**	**2945,154**	**0,000**	**394,628**	**0,000**
Отходы бумаги и картона от канцелярской деятельности и делопроизводства	0,000	15,222	0,000	2,300	12,922	0,000	0,000	0,000
Отходы упаковочного картона незагрязненные	0,000	1,746	0,000	0,000	1,746	0,000	0,000	0,000
Лом железобетонных изделий, отходы железобетона в кусковой форме	0,000	482,220	0,000	482,220	0,000	0,000	0,000	0,000
Лом и отходы, содержащие незагрязненные черные металлы в виде изделий, кусков, несортированные	0,000	653,299	0,000	653,299	0,000	0,000	0,000	0,000
Лом электротехнических изделий из алюминия (провод, голые жилы кабелей и шнуров, шины распределительных устройств, трансформаторов, выпрямители)	0,000	99,172	0,000	99,172	0,000	0,000	0,000	0,000
Лом и отходы незагрязненные, содержащие медные сплавы, в виде изделий, кусков, несортированные	0,000	6,658	0,000	6,658	0,000	0,000	0,000	0,000
Отходы изолированных проводов и кабелей	0,000	42,304	0,000	42,304	0,000	0,000	0,000	0,000
Отходы грунта при проведении открытых земляных работ практически неопасные	0,000	1828,040	0,000	0,000	1828,040	0,000	0,000	0,000
Растительные отходы при расчистке охранных зон и полос отвода объектов инженерной инфраструктуры	0,000	416,098	0,000	0,000	122,567	0,000	293,531	0,000
иные отходы V класса опасности	0,000	1087,987	0,000	7,012	979,879	0,000	101,097	0,000

В 2023 году Обществом были заключены договоры на реализацию отходов. Сравнительный анализ с 2022 годом приведен в таблице:

№	Предмет договора	Вес, тонн (2022 год)	Вес, тонн (2023 год)	Доход за 2022 год, тыс. руб.	Доход за 2023 год, тыс. руб.
1	Поставка отходов минеральных масел трансформаторных, не содержащих галогены	74,96	144,16	2084,07	4 580,42
2	Поставка отходов бумаги и картона от канцелярской деятельности и делопроизводства, отходов упаковочного картона незагрязненные (макулатуры)	16,53	16,97	76,15	78,88
3	Продажа электролома (компьютеры, ноутбуки, принтеры, МФУ, приборы учета электроэнергии и проч.)	9,8	8,26	136,04	83,53
4	Купля-продажа лома черных и цветных металлов*	467,42	801,43	17 070,93	30 061,80
	Итого	**568,71**	**970,82**	**19 367,19**	**34 804,63**

* в том числе 219 шт. силовых трансформаторов, непригодных для дальнейшей эксплуатации, в 2022 году
в том числе 400 шт. силовых трансформаторов, непригодных для дальнейшей эксплуатации, в 2023 году.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общество и оценивает своё положение на рынке как стабильное.

14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство АО «Мособлэнерго» принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим контрагентам и сотрудникам. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается. Доходы существенно изменились.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных со специальной военной операцией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023г. составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Приложение: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Мособлэнерго» за 2023 год (табличная часть; форма 0710005) на 15 листах.

Генеральный директор Бойко В.А.

Главный бухгалтер Басерова О.А.

« 27 » марта 2024 года

МОСОБЛЭНЕРГО