

**Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Рязанская областная электросетевая компания»
за 2023 год.**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Рязанская областная электросетевая компания» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации: Акционерное общество «Рязанская областная электросетевая компания»

Сокращенное наименование организации: АО «РОЭК»

Генеральный директор: Крапивин Дмитрий Анатольевич.

Главный бухгалтер: Воронкова Галина Дмитриевна.

Юридический адрес: 390000, г. Рязань, ул. Право-Лыбедская, д. 27, литера А2

Почтовый адрес: 390000, г. Рязань, ул. Право-Лыбедская, д. 27, литера А2

Телефон, факс: (4912) 40-51-00

ОГРН: 1096234008936

ИНН: 6234073260 КПП: 623401001

ОКВЭД: 35.12.1

ОКПО: 60218478, ОКФС: 42, ОКОПФ: 12267

Среднесписочная численность работников 31.12.2023 г.: 675 чел.

Списочная численность работников на 31.12.2023 г.: 703 чел.

Основными видами деятельности являются:

- Передача электрической энергии,
- Присоединение новых и увеличение существующих мощностей потребителей к электрическим сетям,
- Прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Акционерное общество «Рязанская областная электросетевая компания» создано 14 октября 2009 года по решению Правительства Рязанской области в целях повышения уровня обслуживания энергопотребителей, развития электросетевой инфраструктуры Рязанской области.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации № 2 по Рязанской области 14 октября 2009 года серия 62 № 002011430.

Уставный капитал на 31.12.2023 года составляет 23 968 200,00 (Двадцать три миллиона девятьсот шестьдесят восемь тысяч двести) рублей, количество акций 239 682 (Двести тридцать девять тысяч шестьсот восемьдесят две) штуки номиналом 100 рублей.

Протоколом № 2 от 21.06.2022 г. утвержден аудитор Общества: ООО "АУДИТ АНЛИМИТЕД" (ОГРН 1027700476836). Аудитор определен по результатам проведения открытого конкурса, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (итоговый протокол № 0459000000122000001 от «21» апреля 2022 г.), на основании которого заключен контракт № 0459000000122000001 от 06.05.2022 г.

Состав акционеров АО «РОЭК»:

1. Рязанская область в лице Министерства имущественных и земельных отношений Рязанской области (количество акций – 237 182)
2. Муниципальное образование – городской округ город Рязань в лице администрации города Рязани (количество акций – 2 500)

Иных акционеров Общество не имеет.

Конечный бенефициар – не определен.

Исполнительные органы АО «РОЭК»

1. Коллегиального исполнительного органа – нет.
2. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор:
- Крапивин Дмитрий Анатольевич

Совет директоров АО «РОЭК»

С 21.06.2022 года совет директоров утвержден протоколом собрания акционеров № 2.

Избран на годовом общем собрании акционеров: Протокол № 2 от 21.06.2022 г.			
1	Председатель совета директоров	Устинов Дмитрий Владимирович	Министр топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Рязанской области
2	Член совета директоров	Ляпина Людмила Васильевна	Первый заместитель министра финансов Рязанской области
3	Член совета директоров	Лазарева Мария Валерьевна	Начальник Управления инвестиционного развития Министерства промышленности и экономического развития Рязанской области
4	Член совета директоров	Болдырева Нина Андреевна	Начальник отдела экономики и отраслевого мониторинга министерства ТЭК и ЖКХ Рязанской области
5	Член совета директоров	Крапивин Дмитрий Анатольевич	Генеральный директор АО «РОЭК» с 19.04.22 г.

С 04.03.2024 года совет директоров утвержден протоколом собрания акционеров № 1.

Избран на внеочередном общем собрании акционеров: Протокол № 1 от 04.03.2024 г.			
1	Член совет директоров	Уворвихвост Артём Анатольевич	Министр топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Рязанской области
2	Член совета директоров	Сидорова Наталья Геннадьевна	Заместитель министра финансов Рязанской области
3	Член совета директоров	Бабушкин Юрий Владимирович	Заместитель генерального директора - главный инженер АО "РОЭК"
4	Член совета директоров	Драй Лариса Викторовна	Начальник отдела экономики и отраслевого мониторинга министерства ТЭК и ЖКХ Рязанской области
5	Член совета директоров	Крапивин Дмитрий Анатольевич	Генеральный директор АО «РОЭК»

Ревизионная комиссия АО «РОЭК»

Избрана на годовом общем собрании акционеров: Протокол № 1 от 26.06.2023 г.	
1	Базык Анастасия Юрьевна
2	Мелехин Антон Васильевич
3	Воронкова Галина Дмитриевна

На начало 2023 года Общество имело 12 филиалов, ведущих деятельность по передаче электрической энергии на территории Рязанской области.

В целях реализации стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации и недопущения негативных последствий в работе энергосистемы области, снижения рисков возникновения аварийных ситуаций и нарушения функционирования систем жизнеобеспечения населения в 2023 году произошла дальнейшая консолидация муниципального электросетевого хозяйства в Рязанской области. Так были созданы:

- филиал "Пронский район электрических сетей" (13.04.23 г.)
- производственный участок г.Кораблино (16.05.23 г.)
- производственный участок Касимовский район (04.08.23 г.)
- филиал "Шиловский район электрических сетей" (27.12.23 г.)
- Производственный участок р.п. Лесной (01.02.24 г.)

На начало 2024 года структура по филиалам следующая:

Филиал "Касимовские городские распределительные электрические сети", в том числе:

Производственный участок Касимовский район.

Филиал "Клепиковский район электрических сетей".

Филиал "Михайловский район электрических сетей", в том числе:

Производственный участок с. Захарово.

Филиал "Новодеревенский район электрических сетей", в том числе:

Производственный участок рп Ухолово.

Филиал "Пронский район электрических сетей", в том числе:

Производственный участок г.Кораблино.

Филиал "Путятинский район электрических сетей".

Филиал "Рыбновский район электрических сетей".

Филиал "Рязжский район электрических сетей", в том числе:

Производственный участок р.п. Сараи.

Филиал "Рязанский район электрических сетей".

Филиал "Сапожковский район электрических сетей".

Филиал "Сасовские городские распределительные электрические сети",

в том числе:

Производственный участок г. Шацк;

Производственный участок р.п. Ермишь;

Производственный участок р.п. Пителино;

Производственный участок р.п. Чучково.

Филиал "Скопинские городские распределительные электрические сети", в том числе:

Производственный участок р.п. Милославка.

Филиал "Спасский район электрических сетей", в том числе:

Производственный участок р.п. Старожилово.

Филиал "Шиловский район электрических сетей", в том числе:

Производственный участок р.п. Лесной.

Дочерних и зависимых обществ в отчетном периоде АО «РОЭК» не имело, а также не принимало участие в объединениях юридических лиц (ассоциаций, союзов и проч.).

2. Информация об учетной политике.

В отчетном периоде в Обществе действовала бухгалтерская и налоговая учетная политика, утвержденная приказом № 389 от 31.12.2022 г.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета и отчетности, Налогового, Трудового, Земельного и других Кодексов.

Основные положения учетной политики:

2.1 Нематериальные активы.

АО «РОЭК» нематериальных активов не имеет.

2.2 Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 со стоимостью более 100 000 руб., за исключением активов, которые относятся к группе «Земельные участки» и «Транспортные средства».

В целях обеспечения сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, но не отнесенных в состав ОС, ведется контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 по материально-ответственным лицам.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление. В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. Финансовый результат от реализации ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Земельные участки учитываются в составе основных средств по первоначальной стоимости. Земельные участки не подлежат амортизации. Доходы от продажи земельных участков признаются в составе прочих доходов организации в сумме, установленной в договоре, на дату перехода права собственности. Балансовая стоимость продаваемых земельных участков признается в составе прочих расходов.

Предприятие не имеет объектов жилищного фонда. Амортизация начисляется линейным методом.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Списание затрат по ремонту (текущему, среднему, капитальному) основных средств на себестоимость производится одновременно, за исключением существенных по величине затрат с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, согласно п.10 ФСБУ 6/2020. Уровень существенности принят в размере 5 млн. руб. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится. Доходы и расходы от выбытия и списания основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода. (п.38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода. (п.17 ФСБУ 26/2020)

2.3 Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2023 году по стоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО).

Согласно п.30 ФСБУ 5/2019 проводится анализ материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, с целью создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете. Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов. За первоначальный признак обесценения принимается время нахождения запасов на складе. В качестве критерия обесценения принято хранение более 730 дней.

В составе материально-производственных запасов (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности активы стоимостью не более 100 000 руб. (в налоговом учете – так же не более 100 000 руб.) и со сроком полезного использования более 12 месяцев. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ответственность и контроль за их движением в организации возлагается на материально-ответственных лиц (Учет ведется на забалансовом счете МЦ 04).

Спецодежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается на счете «Материалы» на отдельном субсчете (в зависимости от местонахождения активов: на складе или в эксплуатации) и списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Спецодежда со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей (в налоговом учете – так же не более 100 000 руб.) учитывается на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент оприходования в бухгалтерском учете (в налоговом учете списывается в момент передачи (отпуска) сотрудникам).

2.4 Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного года. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая ранее привела к формированию доходов от обычной деятельности и которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.5 Резервы предстоящих расходов.

Оценочное обязательство, связанное с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации признается на конец отчетного года.

При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, учитываются утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников.

Методика создания и корректировки оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, для целей бухгалтерского учета:

1. Проведение инвентаризации остатков неиспользованных отпусков на конец года, предшествующего отчетному году (ОТПост.).

2. По результатам инвентаризации определяется размер оценочного обязательства на конец года, предшествующего отчетному (ООотп) исходя из среднего дневного заработка за год, предшествующий отчетному (Зср.дн.) и остатка неиспользованного отпуска на конец года, предшествующего отчетному (ОТПост.) по каждому конкретному работнику ($i=1...n$) по формуле:

$$ООотп = \sum (ОТПост_i * Зср.дн.i)$$

* отрицательная сумма резерва за дни фактически использованных отпусков авансом не рассчитывается. Сумма оплаты фактически предоставленных отпусков авансом относится на расходы по оплате труда.

3. Проведение инвентаризации остатков неиспользованных отпусков на конец отчетного года (ОТПост.).

4. По результатам инвентаризации определяется размер оценочного обязательства на конец отчетного года (ООотп) исходя из среднего дневного заработка за отчетный год (Зср.дн.) и остатка неиспользованного отпуска на конец отчетного года (ОТПост.) по каждому конкретному работнику ($i=1...n$) по формуле:

$$ООотп = \sum (ОТПост_i * Зср.дн.i)$$

5. Положительная сумма корректировки относится на расходы, отрицательная сумма корректировки увеличивает финансовый результат.

Резервы на отпуска в налоговом учете не создаются.

2.6 Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты за пользование денежными средствами (кредиты и займы) учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.7 Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. (п.11,12 ФСБУ 25/2018). В данном случае

арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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. Ставка дисконтирования принимается как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.8 Информация по сегментам.

В качестве отчетных сегментов выделяются филиалы организации.

Выручка, активы и обязательства, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат распределению между данными сегментами прямо пропорционально среднесписочной численности основного производственного персонала по видам деятельности.

Расходы, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат распределению между данными сегментами прямо пропорционально заработной плате основного производственного персонала по видам деятельности.

2.9 Признание доходов.

Выручка от продажи продукции и товаров, оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы для целей налогообложения АО «РОЭК» исчисляет по методу начисления. Согласно этому методу доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

К доходам от обычных видов деятельности отнесены:

- доходы от транспортировки (передачи) электроэнергии;
- доходы от оказания услуг по технологическому присоединению;
- доходы от выполнения платных услуг (работ) по обеспечению работоспособности электрических сетей, производству общестроительных работ по прокладке местных линий электропередачи, включая вспомогательные работы, производству электромонтажных работ, производству технических испытаний, исследований, сертификации.

2.10 Признание расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме.

Расходы от реализации отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся независимо от срока оплаты.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 16, 17 ПБУ 10/99. Расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяются на счет 20 «Основное производство» прямо пропорционально заработной плате основного производственного персонала по видам деятельности.

Общехозяйственные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно распределяются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Заработная плата основного производственного персонала по видам деятельности, кроме передачи электрической энергии, списывается на расходы в пределах затрат на оплату труда, заложенных в плановых сметах и расчетных калькуляциях. Расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются на сч. 90 «Себестоимость».

Расходы на НЗП отражаются в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

К расходам по обычным видам деятельности отнесены:

- расходы по транспортировке электроэнергии;
- расходы от оказания услуг по присоединению мощности;
- расходы от выполнения платных услуг (работ) по обеспечению работоспособности электрических сетей, производству общестроительных работ по прокладке местных линий

электропередачи, включая вспомогательные работы, производству электромонтажных работ, производству технических испытаний, исследований, сертификации.

2.11 Прочие вопросы.

Стоимость финансовых активов при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составит более 5 % соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах.

За отчетный период структура бухгалтерского баланса Общества существенно не изменилась.

3.1 Нематериальные активы.

В течение 2023 года Общество не имело, не создавало, не приобретало и не отчуждало нематериальных активов. По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

3.2 Результаты исследований и разработок (НИОКР).

В течение 2023 года Общество не имело, не создавало, не приобретало и не отчуждало результатов исследований и разработок (НИОКР). По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет на балансе результатов исследований и разработок (НИОКР).

3.3 Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующего накопленного износа приведена в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Структура основных средств предприятия фактически не изменилась, изменения стоимости основных средств произошли за счет приобретения электросетевого имущества новых филиалов, строительства объектов электросетевого комплекса, которые относятся к категории «Сооружения»: воздушные и кабельные линии, трансформаторные подстанции и распределительные пункты, а так же в связи с перерасчетом активов права пользования.

Согласно учетной политике АО «РОЭК» провела проверку объектов ОС и незавершенного строительства на обесценение в порядке, установленном МСФО 36 «Обесценение активов». При оценке комиссия рассмотрела внешние и внутренние признаки обесценения. В результате анализа не были выявлены признаки обесценения внеоборотных активов в 2023 году, корректировка стоимости внеоборотных активов не производилась.

В соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020 организация проводит пересмотр элементов амортизации. К элементам амортизации объекта ОС относятся:

- срок его полезного использования (СПИ);
- его ликвидационная стоимость;
- способ амортизации такого ОС.

В течение 2023 года организация проводила анализ и пересмотр элементов амортизации в связи с наступлением обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении СПИ для продления срока эксплуатации ОС, в 2023 г. были внесены изменения в элементы амортизации.

В соответствии с применением ФСБУ 25/2018 Общество признало предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде с отражением на счете «Основные средства» на отдельном субсчете 01.03 (арендованное имущество). Обязательство по аренде первоначально оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Сумма ППА на 01.01.23 составляла 321 980 тыс. руб. На конец отчетного периода – 183 475 тыс. руб.

Изменение по данному показателю произошло в результате пересчета актива ППА с учетом применения ставки дисконтирования согласно приказа № 66/01 от 30.03.2023 г. Ставка определена процентом привлечения заемных средств (п.15 ФСБУ 25/2018). Для договоров аренды срок действия которых менее 10 лет принята ставка дисконтирования равной 8,5%, для остальных – 8,8%.

В составе объектов основных средств, не подлежащих амортизации, т.е. потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, отражены земельные участки, находящиеся в собственности Общества, в том числе:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
количество, шт.	87	84	81
общая площадь, га	6,445	6,795	1,862
балансовая стоимость, тыс.руб.	5 830	5 229	1 706

Информация о наличии и движении объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации, реконструкции и т.п. основных средств представлена в Таблице № 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлена в Таблице № 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.4 Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Долгосрчных финансовых вложений Общество в отчетном периоде не осуществляло.

В качестве краткосрочных финансовых вложений в 2023 года учитывалось размещение денежных средств на депозитных счетах в ПАО Сбербанк.

3.5 Отложенные налоговые активы

Обязанность по формированию отложенных налоговых активов предусмотрена ПБУ 18/02. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым формируют разницы, которые учитываются при расчете налога на прибыль. По строке 1180 сумма ОНА составила 72 841 тыс. руб., которая сложилась:

- основные средства (01,02 счета)	1 164 115,06 руб.;
- материалы (10 счет)	362 107,80 руб.;
- оценочные обязательства (96.09 счет)	3 733 011,81 руб.;
- арендные обязательства (01.К)	67 581 987,15 руб.

3.6 Материально-производственные запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Запасов, переданных в залог нет.

Доля материально-производственных запасов в оборотных активах Общества:

на 31.12.2021 г. 19 %

на 31.12.2022 г. 23 %.

на 31.12.2023 г. 24,5 %.

Сумма материально-производственных запасов в оборотных активах Общества увеличивается. Рост обусловлен приобретением интеллектуальных приборов учета электроэнергии, приобретенных согласно Постановлению Правительства РФ от 4 мая 2012 г. N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии", и в целом, увеличением стоимости материалов.

Кроме этого, в 2023 году был пересмотрен и расширен список номенклатуры для аварийного склада с целью ускорения устранения негативных последствий аварийных отключений.

Согласно п.25 ПБУ 5/2019 был проведен анализ материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, с целью создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете. За первоначальный признак обесценения было принято время нахождения запасов на складе. В качестве критерия обесценения принято хранение более 730 дней. Были выявлены признаки обесценения у ряда материалов в ходе инвентаризации. Резерв под снижение стоимости материалов на 31.12.23 года составил 147 тыс. руб.

3.7 Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резерва по сомнительной задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице № 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обороты включают дебиторскую задолженность, образовавшуюся и погашенную в течение одного отчетного периода.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с прошлым отчетным годом выросла.

В структуре дебиторской задолженности наибольшую долю занимает:

- задолженность покупателей и заказчиков – 75,9%
- расчеты по претензиям – 4,4%
- расчеты с бюджетом – 15,5%
- выданные авансы — 4,2 %,

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в сумме 92 161 тыс. руб. отражена за вычетом НДС с авансов и предоплат выданных в сумме 582 тыс. руб. по счету 76.ВА.

В течение 2023 года дебиторская задолженность (задолженность по претензиям) на сумму 4 080,00 тыс. руб. в виде претензий к ООО «Книги-Центр» не изменилась. Должник не отказывается от исполнения своих обязанностей по погашению долга в порядке очередности, предусмотренной процедурой банкротства, в которой он находится.

Дебиторская задолженности по статье расчеты с бюджетом сформировалась за счет авансовых платежей по налогу на прибыль в 1, 2, и 3 кварталах 2023 года. Из-за сезонных расходов на ремонт сетевого имущества, у предприятия по итогам работы за 9 месяцев образовалась большая сумма налога на прибыль и соответственно авансовые платежи на 4 квартал 2023 года. На конец 2023 года сумма переплаты по налогу на прибыль составила – 14 295 тыс. рублей, что составляет 15,5 % всей дебиторской задолженности.

По результатам инвентаризации расчетов с контрагентами (по балансовым счетам 60,62,63,68,76) и на основании актов сверки расчетов по состоянию на 31.12.2023 года составлен акт инвентаризации расчетов с контрагентами № 5 от 29.01.2024 года и установлена неподтвержденная дебиторская задолженность, а именно:

№ п/п	Наименование контрагента	ИНН	договор	Счет учета	сумма	примечания
1.	Золотарева Земфира Васильевна		Акт № 9/7 от 26.11.2021	76/09	26 802,00	Бездоговорное потребление ЭЭ

2.	ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛЕВЕР"	С 6234139094	38-тп 13.04.2015	от 62,76/09	590 413,17	Судебное решение № А54-1460/2019 от 23.04.2019
3.	ООО "КНИГИ-ЦЕНТР"	6231005906	148/ОС 13.11.2017	от 76/02	4 080 000,00	Судебное решение № А54-2920/2018 от 24.12.2018
4.	ООО "РАНОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"	6214007942	18/14 01.04.2021	от 62	4 274,00	Направлена претензия
5.	ООО "РЯЖСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"	6214007396	№18/04 01.01.2018	от 62	24 599,60	Судебное решение №А54-8497/2019
6.	Старков Дмитрий Алексеевич		ТП-0543 10.07.2019	от 76/09	75 465,77	Судебное решение №2-2575/2021 от 18.11.2021
7.	Устинов Евгений Александрович		№ 9/2 04.03.2019	от 76/09	13 036,27	решение суда № 2- 131/2021
	ИТОГО:				4 814 590,80	

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н бухгалтерском учете отражен резерв по сомнительным долгам в сумме 4 815 тыс. руб.

3.8 Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают остатки средств на рублевых счетах в банках. Иных денежных средств и их эквивалентов Общество в отчетном периоде не имело.

В отчете о движении денежных средств прочие поступления (строка 4119) отражены на сумму 5 913 тыс. руб., в том числе:

- возврат поставщиками авансов – 181 тыс. руб.
- возвраты прочие – 589 тыс. руб.
- возврат задатка по участию в конкурсе – 800 тыс. руб.
- возмещение полученных убытков – 1 168 тыс. руб.
- возмещение на выплату пособий и компенсаций – 546 тыс. руб.
- неустойки, пени от покупателей – 3 тыс. руб.
- возврат сотрудником долга по зарплате – 10 тыс. руб.
- ошибочные платежи – 2 616 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств прочие платежи (строка 4129) отражены в сумме 18 186 тыс. руб., в том числе:

- госпошлины – 8 109 тыс. руб.
- оплата задатка – 1 173 тыс. руб.
- налоги на имущество – 2 496 тыс. руб.
- транспортный налог – 439 тыс. руб.
- земельный налог - 199 тыс. руб.
- штрафы, неустойки, пени по договорам - 283 тыс. руб.
- расходы на благотворительность – 2 177 тыс. руб.
- услуги банка - 1 228 тыс. руб.
- возврат покупателям – 214 тыс. руб.
- обязательное и добровольное страхование – 707 тыс. руб.
- командировочные расходы - 679 тыс. руб.
- выплата пособий, компенсаций и прочие – 482 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имело недоступных для использования сумм денежных средств.

3.9 Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов. Суммы НДС по авансам и предоплатам полученным отражены в составе кредиторской задолженности.

3.10 Уставный, добавочный и резервный капитал.

Информация об изменениях в уставном капитале в отчетном периоде представлена в Бухгалтерском балансе и Отчете об изменениях в уставном капитале.

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал АО «РОЭК» составляет 23 968 200 (Двадцать три миллиона девятьсот шестьдесят восемь тысяч двести) рублей и состоит из 239 682 штук акций номинальной стоимостью 100 рублей. Изменений размера уставного капитала и состава акционеров в 2023 году не было.

Акционер	Доля в УК АО «РОЭК» на 31.12.22	
	Количество акций, штук	% в уставном капитале
Министерство имущественных и земельных отношений Рязанской области	237 182	98,96%
Муниципальное образование – городской округ город Рязань в лице администрации города Рязани	2 500	1,04%
ИТОГО	239 682	100%

В июне 2023 года был утвержден годовой отчет АО «РОЭК» и объявлена сумма дивидендов по итогам деятельности за 2022 год. Дивиденды в сумме 6 775,8 тыс. рублей (35% от чистой прибыли за 2022 год), или 0,02827 тыс. рублей на одну акцию были выплачены в августе 2023 года.

Резервный капитал сформирован полностью в соответствии с Уставом Общества для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал формировался за счет чистой прибыли Общества.

Добавочный капитал в соответствии с Уставом Общества не формируется.

3.11 Кредиты и займы.

Информация о наличии и задолженности по кредитам (займам) в отчетном периоде представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В течение 2023 года у АО «РОЭК» действовало 2 краткосрочных кредитных договора (договор об овердрафтном кредите) заключенных с ПАО «Сбербанк»:

1. Договор № 7М-1-6FRJHORD от 20.09.2022 действовал до сентября 2023 года, процентная ставка 9,62% годовых, лимит кредитования 35 млн. рублей.
2. Договор № 7М-1-93B3FNYC от 04.10.2023 действует с 04.10.23 года, процентная ставка 14,72%, лимит кредитования 35 млн. рублей.

На конец отчетного периода у предприятия отсутствует задолженность по краткосрочным кредитам.

Общая сумма процентов за пользование овердрафтными кредитами в отчетном году составила 176 тыс. рублей.

В течение 2023 года у АО «РОЭК» действовало 2 долгосрочных договора, заключенных с ПАО «Сбербанк»:

1. Договор № 00520020/86061100 от 15.04.2020 г. о возобновляемой кредитной линии, заключенный с ПАО «Сбербанк» со ставкой 8,8% годовых, на сумму 50 млн. рублей действовал до 14.04.23 года
2. Договор № 7М-1-6Z8E8NS6 от 23.11.22 о возобновляемой кредитной линии, заключенный с ПАО «Сбербанк» со ставкой 11,1% на 36 месяцев, действует до 23.05.2024 г.

В течение 2023 года предприятие использовало заемные средства из возобновляемой кредитной линии, общая сумма привлеченных средств составила – 4,7 тыс. рублей. На конец отчетного года у предприятия отсутствует задолженность по долгосрочным заемным средствам. Общая сумма расходов на уплату процентов, за привлеченные денежные средства составила 1 186 тыс. рублей.

Таким образом, в результате использования кредитных средств банка в 2023 году такие расходы предприятия как проценты к уплате снизились с 4 069 тыс. рублей в 2022 году до 1 186 тыс. рублей в 2023 году.

В 2023 году, из-за резкого изменения ключевой ставки Центральным Банком России, банк-кредитор увеличил процентную ставку на новые заключенные договора.

Кредиты предоставлены Обществу без обеспечений в виде залога имущества (прав) или поручительства третьих лиц.

Все виды кредитования в течение года использовались предприятием для предотвращения кассовых разрывов, а также для своевременности расчетов с контрагентами предприятия, персоналом и бюджетами разных уровней.

Кредитные обязательства перед банком в отчетном периоде Общество исполняло без нарушений в полном объеме согласно условиям договоров, претензий со стороны кредитора в адрес предприятия не поступало.

3.12 Отложенные налоговые обязательства

Обязанность по формированию отложенных налоговых обязательств (ОНО) предусмотрена ПБУ 18/02. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым формируют разницы, которые учитываются при расчете налога на прибыль. ОНО представляет собой отложенную часть налога по прибыли, вызывающую повышение размера налога по прибыли в будущих временных отчетных периодах.

По строке 1420 сумма ОНО составила 81 562 тыс. руб., которая сложилась:

- основные средства (01,02 счета)	51 577 047,31 руб.;
- проценты по обязательствам (76.07.5 счет)	29 984 944,89 руб.

3.13 Прочие обязательства.

В соответствии с применением ФСБУ 25/18 в результате анализа справок-расчетов по каждому договору аренды выделены долгосрочные арендные обязательства за минусом НДС и процентов по аренде в сумме 177 203 тыс. руб.

3.14 Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обороты включают кредиторскую задолженность, образовавшуюся и погашенную в течение одного отчетного периода.

Общий размер кредиторской задолженности увеличился с 189 919 тыс. руб. до 259 965 тыс. руб. на конец отчетного года, что на 36,9 % больше по сравнению с прошлым годом. На высокие показатели кредиторской задолженности повлияло несколько факторов:

1. В рамках консолидации муниципального электросетевого хозяйства в Рязанской области в конце декабря было приобретено электросетевое имущество у МУПТЭС Шиловское и МУП ЖКХ Лесновское, что увеличило кредиторскую задолженность на 31.12.23 года на 35 986 тыс. руб.
2. Большой объем строительства для нужд технологического присоединения, рост тарифов и отмена ряда льгот для некоторых категорий заявителей привело к увеличению задолженности перед покупателями с 9 929 тыс. руб. до 45 935 тыс. руб.
3. Существенное подорожание основных материалов, которые используют подрядчики и АО «РОЭК» в своей текущей деятельности. По приблизительным подсчетам рост цен на основные

материалы (трансформаторы, провода СИП, опоры) в отчетном году составил более 20 % по отношению к 2022 году.

4. Из-за сезонных расходов на ремонт сетевого имущества, у предприятия закрытие ремонтной программы происходит в 4 квартале текущего года, что так же приводит к увеличению кредиторской задолженности на конец года.

5. Во исполнение требований Федерального закона от 27 декабря 2018 г. N 522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» по организации коммерческого учета электрической энергии посредством интеллектуальных систем, Общество обязано оснастить абонентов интеллектуальными счетчиками электрической энергии, которые по цене в значительной степени превосходят обычные счетчики.

Данные факторы привели к тому, что Общество вынуждено привлекать банковские кредиты для устранения кассового разрыва и своевременного расчета по своим обязательствам.

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимает:

- перед поставщиками и подрядчиками – 53,5%
- задолженность перед покупателями и заказчиками – 17,7 %.
- задолженность по налогам и взносам – 17,1 %,
- задолженность перед работниками организации по оплате труда – 6,5%.

Задолженность по налогам и взносам по состоянию на 31.12.2023 г. имеет следующую структуру:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Задолженность по страховым взносам, всего (тыс. руб.)	13 694	10 798	10 654
в том числе:			
Страховые взносы по единому тарифу	13 513	-	-
Фонд социального страхования	-	923	837
Пенсионный фонд	-	7 873	7 834
Фонд обязательного медицинского страхования	-	1 858	1 845
Фонд социального страхования (страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний)	181	144	138
Задолженность по налогам и сборам, всего (тыс. руб.)	30 678	32 999	20 744
в том числе:			
Налог на доходы физических лиц	2 523	3 395	3 719
НДС	27 227	28 301	16 448
Налог на прибыль	0	0	0
Земельный налог	87	602	9
Транспортный налог	114	99	78
Налог на имущество	723	602	487
Прочие	4	0	4
Всего по налогам и взносам	44 372	43 303	31 390

По состоянию на 31.12.2023 г. и на протяжении календарного года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В соответствии с применением ФСБУ 25/18 в результате анализа справок-расчетов по каждому договору аренды выделены краткосрочные арендные обязательства за минусом НДС и процентов по аренде в сумме 10 799 тыс. руб.

В 2023 году Общество списало кредиторскую задолженность покупателей на общую сумму 155 тыс. руб. Со стороны кредиторов не было обращений за возвратом задолженности. Учетная политика Общества не предусматривает создание резервов под списание кредиторской задолженности.

3.15 Государственная помощь.

В течение отчетного периода государственная помощь Обществу не оказывалась, бюджетные средства не предоставлялись.

3.16 Оценочные обязательства.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Все резервы имеют краткосрочный характер.

В соответствии с Приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н сформировано оценочное обязательство, связанное с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

Согласно учетной политике размер обязательства определяется по каждому конкретному работнику, учитывая утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников.

На 31.12.2023 года размер оценочного обязательства на оплату отпусков увеличился, его сумма составила 18 665 тыс. руб., в том числе:

Ожидается, что обязательства по ежегодным отпускам, отраженные в отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. будут полностью реализованы в течение 2024 года в соответствии с утвержденным графиком отпусков.

3.17 Активы и обязательства в иностранных валютах.

По состоянию на 31.12.2023 г. активов и обязательств в иностранной валюте Общество не имеет.

3.18 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Как и в предыдущие годы, в 2023 году основным видом деятельности Общества были услуги по передаче (транспортировке) электрической энергии от сетей филиала «Рязаньэнерго» ПАО МРСК «Центра и Приволжья» юридическим лицам и населению на территории Рязанской области (в своей зоне ответственности). Удельный вес в общей выручки в 2023 году не изменился по сравнению с 2022 годом и составил 93,5%.

Наименование показателя	Период			ТРв % к пред. году	
	2023 год	2022 год	2021 год	2023г. к 2022г.	2022 г. к 2021 г.
Передача электроэнергии, тыс. кВт/ч	533 455,9	504 265	507 133	105,8	99,4
Полезный отпуск электроэнергии, тыс. кВт/ч	472 091,4	446 096	440 975	105,8	101,2

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в Отчете о финансовых результатах и в Таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Структура затрат на производство и реализацию существенно не изменилась, наибольшую долю занимают:

- расходы на оплату труда – 30,4 %,

- расходы на покупку электроэнергии для компенсации потерь в эл. – 19,8 %,
- расходы на материалы (материалы на содержание и обслуживание сетей, ГСМ, запчасти, спецодежда, инвентарь, инструмент) и услуги производственного характера (сертификация сетей, плата за мощность, за поверку приборов, ремонт автотранспорта, коммунальные услуги и т.п.) – 24,4%,
- услуги сторонних организаций по ремонту электросетевого имущества – 6,9%
- отчисления на социальные нужды – 9,1 %,
- платежи за аренду имущества – 2,1 %,
- амортизация – 6,3%,
- прочие расходы – 1 %.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы филиалов учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы на содержание подразделений Центрального исполнительного аппарата учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», за исключением расходов подразделения «Отдел договорной работы по технологическому присоединению», которые учитываются на 20 счете.

В 2023 году, в соответствии с применением стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», все общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, ежемесячно списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы». Таким образом, себестоимость реализованной продукции (услуг) сформирована без учета управленческих расходов, которые согласно методу «директ-костинг» включаются в управленческие расходы счета 90 общей суммой.

Распределение управленческих расходов по видам продукции (услуг) осуществляется в зависимости от их принадлежности в соответствии с характером их возникновения, а также пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение в отчетных формах отражено для целей тарифного регулирования в соответствии с Приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 № 585 в целях проверки и контроля расходов предприятия со стороны регулятора.

3.19 Проценты к уплате

В результате использования кредитных средств банка в 2023 году такие расходы предприятия как проценты к уплате составили 1 186 тыс. рублей в 2023 году. В соответствии с ФСБУ 25/2018 для расчета приведенной стоимости права пользования активом используется ставка дисконтирования. За 2023 год сумма процентных расходов составила 11 524 тыс. руб. Итого проценты к уплате - 12 710 тыс. руб.

3.20 Прочие доходы и расходы.

Информация о прочих доходах и расходах приведена в Отчете о финансовых результатах. Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

3.21 Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Расчет налога на прибыль	2023 г.	2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	123 397	37 261
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль текущего периода	1 141	(1 532)
Расход по налогу на прибыль	(35 263)	(16 373)
Чистая прибыль	89 275	19 356

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

4. Структура чистой прибыли за отчетный период.

В целом по результатам деятельности за 2023 г. Обществом получена прибыль. Чистая прибыль Общества с учетом сформированных отложенных налоговых активов и обязательств составила 89 275 тыс. руб., структура прибыли (убытка) по основным видам деятельности представлена в таблице:

Наименование показателя	Итого за год	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение	Прочие виды деятельности
Выручка	1 333 524	1 247 376	36 567	49 581
Себестоимость	(1 035 217)	(982 456)	(36 652)	(16 109)
Валовая прибыль	298 307	264 920	(85)	33 472
Коммерческие расходы	(8)	(8)	-	-
Управленческие расходы	(109 049)	(101 202)	(4 382)	(3 465)
Прибыль (убыток) от продаж	189 250	163 710	(4 467)	30 007
Проценты к уплате	(12 710)	(12 448)	(158)	(104)
Прочие доходы	5 528	0	242	5 286
Прочие расходы	(58 671)	(44 786)	(490)	(13 395)
Прибыль до налогообложения	123 397	106 476	(4873)	21 794
Налог на прибыль	(35 263)	(28 999)	0	(6 264)
Изменение ОНА/ОНО (свернутое сальдо)	1 141	1 141	0	
Чистая прибыль	89 275	78 618	(4873)	15 530

5. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

Члены Совета Директоров Общества (п. 1 текстовых пояснений);
Единоличный исполнительный орган Общества;
Акционеры Общества (п. 1 текстовых пояснений).

В соответствии с гл. 69, 73 раздела VI. "Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П) (ред. от 01.04.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2015 N 35989) список аффилированных лиц Общества в сети Интернет не размещается (состав акционеров менее 50).

Операций со связанными сторонами (приобретение и продажа товаров, работ, услуг; приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества предоставление имущества в аренду; финансовые операции, включая предоставление займов; предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств; другие операции) в отчетном периоде не было.

Вознаграждений членам совета директоров Общества в отчетном периоде не выплачивалось.

Вознаграждений членам ревизионной комиссии Общества в отчетном периоде не выплачивалось.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества. В качестве ключевого управленческого персонала для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности рассматриваются высшие менеджеры Общества.

Наименование затрат	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Начисления ключевому управленческому персоналу, тыс.руб.	17 136	15 432	13 100
НДФЛ, тыс. руб.	2 222	1 996	1 629
Страховые взносы, тыс.руб.	4 651	4 439	3 603
Всего затрат:	21 787	19 871	16 703
Управленческие расходы (затраты счета 25 и 26), тыс.руб.	204 692	186 259	160 142
Доля затрат на оплату основного управленческого персонала в управленческих расходах, %	10,64	10,67	10,43
Расходы на производство и реализацию, тыс.руб.	1 144 274	958 439	932 992
Доля затрат на оплату основного управленческого персонала в общих расходах на производство и реализацию, %	1,9	2,07	1,79

Согласно положению, к категории высших менеджеров относятся следующие работники: генеральный директор, главный инженер, заместители генерального директора и главный бухгалтер, всего 7 человек.

Уровень расходов на оплату труда в 2023 году ключевому управленческому персоналу увеличился в сравнении с 2022 годом. Рост расходов на оплату труда высшим менеджерам в 2023 году был связан с изменением оклада данным сотрудникам. Доля затрат на оплату основного управленческого персонала к управленческим расходам существенно не изменилась.

Общество в 2023 году не производило оплату в пользу основного управленческого персонала: медицинского обслуживания; лечения; коммунальных услуг и прочих платежей; платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами); иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и других социальных выплат по окончании ими трудовой деятельности.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2023 году не производились.

6. Информация о прекращаемой деятельности.

АО «РОЭК» в 2023 году деятельность не прекращало. Информации о прекращении деятельности после отчетного периода не имеется.

7. Информация по отчетным сегментам.

Филиалы организации являются отчетными сегментами:

В случае изменения организационной структуры АО «РОЭК» (объединение филиалов) может производиться объединение отчетных сегментов.

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия управленческих решений (по данным управленческого учета).

Ведение раздельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.

Выручка, активы и обязательства, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат распределению между данными сегментами прямо пропорционально среднесписочной численности основного производственного персонала по видам деятельности.

Расходы, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат распределению между данными сегментами прямо пропорционально заработной плате основного производственного персонала по видам деятельности.

Распределение текущего налога на прибыль по видам деятельности производится на уровне Общества по данным бухгалтерской отчетности.

Квартальная и годовая бухгалтерская, налоговая и иная отчетность составляется централизованно по месту нахождения головного (центрального) аппарата. У филиалов нет полномочий на расчет и выплату заработной платы, расчет и уплату любых налогов, составление и представление отчетности и информации в контролирующие органы, на привлечение кредитов (займов), заключение договоров аренды, покупке основных средств, а также ведения расчетов по этим договорам.

Выручка от продажи по видам деятельности по отчетным сегментам за 2023 год.

Наименование подразделения	Выручка от продажи по основным видам деятельности, тыс.руб.				
	Всего	Доля в общем объеме, %	в том числе:		
			Услуги по передаче электрической энергии	услуги по технологическому присоединению	Оказание прочих платных услуг юр. и физ. лицам
филиал "Касимовские городские распределительные электрические сети"	240 106	18	228 209	3 724	8 173
филиал "Клепиковский район электрических сетей"	74 514	5,6	70 862	1 263	2 389
филиал "Михайловский район электрических сетей"	116 017	8,7	109 170	4 637	2 210
филиал "Новодеревенский район электрических сетей"	33 206	2,5	30 550	627	2 029
филиал "Путятинский район электрических сетей"	12 504	0,9	11 845	267	392
филиал "Рыбновский район электрических сетей"	135 482	10,2	127 609	3 369	4 504
филиал "Рязский район электрических сетей"	117 290	8,8	104 179	8 039	5 072
филиал "Рязанский район электрических сетей"	111 835	8,4	103 906	6 411	1 518
филиал "Сапожковский район электрических сетей"	28 417	2,1	26 683	395	1 339
филиал "Сасовские городские распределительные электрические сети"	201 258	15,1	189 887	2 779	8 592
филиал "Скопинские городские распределительные электрические сети"	131 711	9,9	123 773	1 670	6 268
филиал "Спасский район электрических сетей"	77 858	5,8	70 196	2 645	5 017
филиал "Пронский район электрических сетей"	47 750	3,6	44 951	720	2 079
филиал "Шиловский район электрических сетей"	785	0,1	785	0	0
Центральный исполнительный аппарат (Рязань)	4 792	0,3	4 771	21	0
Итого	1 333 524	100	1 247 376	36 567	49 581
Доля в общем объеме выручки, %	100	х	93,5	2,8	3,7

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет более 10 % общей выручки от продаж:

Единственным Покупателем (заказчиком), выручка от продаж которому составляет более 10% общей выручки от продаж является ПАО "МРСК Центра и Приволжья" ИНН 5260200603, КПП 623443001 (доля выручки составляет 93,5%).

Величина внеоборотных активов по отчетным сегментам на 31.12.2023 г.

Наименование отчетного сегмента	Внеоборотные активы (тыс. руб.), в том числе:		
	Всего	Основные средства	Незавершенное капитальное строительство
филиал "Касимовские городские распределительные электрические сети"	109 001	108 651	350
филиал "Клепиковский район электрических сетей"	43 874	43 843	31
филиал "Михайловский район электрических сетей"	75 596	75 542	54
филиал "Новодеревенский район электрических сетей"	14 961	14 946	15
филиал "Путятинский район электрических сетей"	11 654	11 654	0
филиал "Рыбновский район электрических сетей"	119 123	112 118	7 005
филиал "Рязский район электрических сетей"	67 885	67 885	0
филиал "Рязанский район электрических сетей"	102 056	100 951	1 105
филиал "Сапожковский район электрических сетей"	12 842	12 842	0
филиал "Сасовские городские распределительные электрические сети"	92 012	91 997	15
филиал "Скопинские городские распределительные электрические сети"	51 929	51 642	287
филиал "Спасский район электрических сетей"	50 862	50 837	25
филиал "Пронский район электрических сетей"	37 490	37 490	0
филиал "Шиловский район электрических сетей"	34 527	34 527	0
Центральный исполнительный аппарат (Рязань)	20 759	20 756	3
Всего по АО "РОЭК" (стр.1150 ББ)	844 571	835 680	8 891

Суммарные величины основных показателей отчетных сегментов совпадают с показателями, отраженными в бухгалтерской отчетности АО «РОЭК»:

- величина активов отчетных сегментов соответствует стр. 1150 ББ
- выручка от реализации отчетных сегментов соответствует стр.2110 ОФР
- себестоимость продаж отчетных сегментов соответствует стр. 2120 ОФР
- валовая прибыль по отчетным сегментам соответствует стр. 2100 ОФР
- коммерческие расходы по отчетным сегментам соответствует стр. 2210 ОФР
- прочие доходы по отчетным сегментам соответствует стр. 2320 + сто. 2340 ОФР
- прочие расходы по отчетным сегментам соответствует стр. 2350 ОФР
- прибыль до налогообложения по отчетным сегментам соответствует стр. 2300 ОФР

8.Информация о совместной деятельности и о событиях после отчетной даты.

Договоров о совместной деятельности, о доверительном управлении имуществом в отчетном периоде АО «РОЭК» не заключал.

Величина годовых дивидендов по итогам 2023 года, приходящихся на одну акцию АО «РОЭК», а также результаты распределения прибыли будут утверждены Общим собранием акционеров Общества.

Согласно ПБУ 7/98 «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. Существенных событий в данный период Общество не имело.

9. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом проведена оценка факторов, влияющих на финансовое состояние.

Условия ведения деятельности Общества.

Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ в экономической и финансовой сфере.

В 2023 г. ряд факторов оказал и продолжает оказывать серьезное негативное влияние на российскую экономику. Среди них: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, сложившаяся ситуация на Украине, частичная мобилизация, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Дальнейшее развитие такого рода негативных процессов может в будущем повлиять на экономические перспективы в деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях, осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Налогообложение.

Российское налоговое и гражданское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям финансово-хозяйственной деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Определение размеров сумм возможных претензий со стороны налоговых органов, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода споров не представляется возможным.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 г. положения налогового и гражданского законодательства РФ интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения такого положения значительно высока.

Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общая сумма исков по незавершенным судебным разбирательствам на 31.12.2023 г., в которых Общество выступает Ответчиком, составляет 951 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества не предусматривает резервов на выполнение дополнительных обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу Общества.

Существующие и потенциальные иски в пользу Общества.

Общая сумма исков по незавершенным судебным разбирательствам на 31.12.2023 г., в которых Общество выступает Истцом, составляет 645 тыс. руб.

Обеспечения выданные и полученные.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам или обязательствам других юридических и физических лиц. Банковские кредиты, привлеченные в отчетном периоде, выданы предприятию без залога имущества и поручительства третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не получало обеспечений от третьих лиц.

10. Информация о прибыли, приходящейся на акцию.

АО «РОЭК» не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости поэтому в бухгалтерской отчетности за 2023 год отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

Величина базовой прибыли за 2023 год составила 89 275 324 рублей.

Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета – 239 682 шт. Базовая прибыль на 1 акцию по итогам работы за 2022 год составила – 372,4740 рублей.

11. Информация о затратах на энергоресурсы.

Затраты на энергоресурсы в 2023 году составили 229 853 тыс. рублей. Основную долю в затратах на энергоресурсы (91,3%) составляют расходы на покупку электрической энергии в целях компенсации технологических потерь в сетях.

Затраты на энергоресурсы для целей производства продукции в 2023 году:

Наименование видов энергоресурсов	Затраты на энергоресурсы (без НДС), тыс. руб.			
	Всего	в том числе:		
		Передача Эл/энергии	Работа а/транспорта	Коммунальные услуги
Масла и топливо	17 243,07		17 243,07	
Газ природный и попутный	1 628,03			1 628,03
Электроэнергия	209 762,05	204 646,68		5 115,37
Теплоэнергия	1 055,54			1 055,54
Вода	163,90			163,9
Всего:	229 852,59	204 646,68	17 243,07	7 962,84

По сравнению с прошлым годом затраты на энергоресурсы выросли на 15 915 тыс. руб., что сложилось из-за приобретения новых сетей, а так же роста тарифов.

12. Информация об экологической деятельности организации

В рамках экологической деятельности АО «РОЭК» еще в 2022 году была проведена инвентаризация стационарных источников и выбросов загрязняющих веществ, и разработана новая нормативная экологическая документация. Все объекты отнесены к 4 классу опасности по степени негативного воздействия на окружающую среду. Предприятие сдает экологическую отчетность по форме 2-тп.

Затраты связанные с охраной окружающей среды в 2023 году составили 538 тыс.руб. Основная часть расходов - услуги регионального оператора ООО «Эко-Пронск» за вывоз и захоронение отходов.

13. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.

АО «РОЭК» арендует основные средства (электросетевое имущество, транспорт), необходимые для ведения основного вида деятельности по передаче электрической энергии у муниципальных образований Рязанской области.

На 31 декабря 2023 года Общество осуществляет свою деятельность на основании договоров аренды:

- долгосрочных на 30 лет в 14 муниципальных образованиях – в г. Спасск, р.п. Милославка, р.п. Пителино, р.п. Сарай, г. Спасс-Клепики, р.п. Ермишь, г. Михайлов, р.п. Александро-Невский, р.п. Старожилово, р.п. Захарово, р.п. Чучково, г. Шацк, р.п. Путятино, г. Рязск;

- долгосрочных на 25 лет в 7 муниципальных образованиях - Рязанском муниципальном районе, р.п. Ухолово, р.п. Захарово, г. Шацк, г.Рязск, г. Спасск, р.п.Ермишь;

- долгосрочных на 15 лет в 4 муниципальных образованиях - в г. Сасово, г. Касимов, г. Скопин, г. Рыбное;

- долгосрочных на 12 лет – в г. Касимов;

- долгосрочных на 11 лет – в Сасовском районе;

- долгосрочных на 10 лет – в Сасовском районе;

- долгосрочных на 5 лет ---г. Спасск.

Прочее имущество (автотранспортные средства, помещения, оборудование) арендуются у юридических и физических лиц.

На конец отчетного периода АО «РОЭК» не имеет действующих договоров лизинга.

Наличие ценностей на забалансовом учете, тыс.руб.

Наименование подразделения	Всего
филиал "Касимовские городские распределительные электрические сети"	6 451
филиал "Клепиковский район электрических сетей"	91
филиал "Михайловский район электрических сетей"	153
филиал "Новодедовский район электрических сетей"	8 022
филиал "Путятинский район электрических сетей"	28 491
филиал "Пронский район электрических сетей"	1 138
филиал "Рыбновский район электрических сетей"	17 345
филиал "Рязский район электрических сетей"	60 467
филиал "Рязанский район электрических сетей"	24
филиал "Сапожковский район электрических сетей"	0
филиал "Сасовские городские распределительные электрические сети"	60 468
филиал "Скопинские городские распределительные электрические сети"	151 035
филиал "Спасский район электрических сетей"	31 756
Центральный исполнительный аппарат	0
Итого	365 441

14. Анализ финансовых коэффициентов.

Финансовое состояние Общества по показателям ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Формула для расчета	Норматив	31.12.23	31.12.22	31.12.21
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(\text{ББ стр.1240} + \text{ББ стр.1250}) / (\text{ББ стр.1500} - \text{ББ стр.1530} - \text{ББ стр.1540})$	0,01-0,5	0,01	0,00	0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	$(\text{ББ стр.1230} + \text{ББ стр.1240} + \text{ББ стр.1250} + \text{ББ стр.1260}) / (\text{ББ стр.1500} - \text{ББ стр.1530} - \text{ББ стр.1540})$	0,3-0,7	0,37	0,35	0,44
Коэффициент текущей ликвидности	$(\text{ББ стр.1200}) / (\text{ББ стр.1500} - \text{ББ стр.1530} - \text{ББ стр.1540})$	>1	0,49	0,46	0,54
Коэффициент автономии собственных средств	$(\text{ББ стр.1300} - \text{целевые и финансовые Поступления} + \text{ББ стр.1530}) / (\text{ББ стр.1100} + \text{ББ стр.1200})$	>0,5	0,49	0,41	0,58
Соотношение собственного и заемного капитала	$(\text{ББ стр.1300} + \text{ББ стр.1530}) / (\text{ББ стр.1700} - \text{ББ стр.1300} - \text{ББ стр.1530})$	>1	0,94	0,68	1,38
Рентабельность продукции (продаж), %	$(\text{ОФР стр.2400} / \text{ОФР стр.2120}) * 100$	>0	8,62	2,26	3,18
Рентабельность собственного капитала, %	$(\text{ОФР стр.2400} / \text{ББ стр.1300}) * 100$	>0	17,58	4,55	9,02
Рентабельность активов, %	$\text{ОФР стр.2400} / (\text{ББ стр.1100} + \text{ББ стр.1200}) * 100$	>0	48,57	1,85	5,23
Динамика ДЗ (коэффициент прироста)	$(\text{ББ стр.1230 кп} - \text{ББ стр.1230 нп}) / (\text{ББ стр.1230 нп})$	<2	0,55	0,13	0,04
Динамика КЗ (коэффициент прироста)	$(\text{ББ стр.1520 кп} - \text{ББ стр.1520 нп}) / (\text{ББ стр.1520 нп})$	<2	0,37	0,03	0,18
Соотношение ДЗ/КЗ	$\text{ББ стр.1230} / \text{ББ стр.1520}$	>1	0,35	0,31	0,41
Коэффициент оборачиваемости запасов	$\text{ОФР стр.2120} / (\text{ББ стр.1210 нп} + \text{ББ стр.1210 кп}) / 2$	x	41,35	48,5	45,84
Период оборота запасов, дней	$365 / \text{Коб.}$	x	8,83	7,53	7,96
Коэффициент оборачиваемости ДЗ	$\text{ОФР стр.2120} / (\text{ББ стр.1230 нп} + \text{ББ стр.1230 кп}) / 2$	x	31,50	13,5	12,2
Период оборота ДЗ, дней	$365 / \text{Коб.}$	x	11,59	27,03	29,92
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\text{ОФР стр.2120} / (\text{ББ стр.1250 нп} + \text{ББ стр.1250 кп}) / 2$	x	352,23	860,49	890,06
Период оборота денежных средств, дней	$365 / \text{Коб.}$	x	1,04	0,42	0,41

Оценка ликвидности Общества.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать краткосрочные обязательства за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент быстрой ликвидности отражает отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам. Коэффициент текущей ликвидности показывает достаточность средств Общества, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств.

В целом показатели ликвидности, характеризующие платежеспособность, находятся в пределах нормы, но сравнительно низкий показатель сохраняется, однако, в 2023 году прослеживается тенденция к улучшению.

Оценка финансовой устойчивости.

Коэффициент автономии собственных средств показывает долю активов, которая покрывается собственными средствами. Чем выше значение коэффициента, тем более предприятие финансово устойчиво и тем менее зависимо от сторонних кредитов. Значение коэффициента на 31.12.2023 г. составляет 0,49, что немного ниже норматива.

Соотношение собственного и заемного капитала на 31.12.2023 г. составляет 0,94, что также ниже нормы.

Однако, по сравнению с коэффициентами за 2022 год можно говорить об уменьшении зависимости от заемных источников финансирования.

В целом можно сделать вывод о том, что ликвидность баланса предприятия в долгосрочной перспективе удовлетворительная.

Оценка рентабельности деятельности.

В 2023 году достигнута рентабельность продаж в размере 8,62%.

Показатель рентабельности собственного капитала характеризует эффективность использования капитала, по итогам 2023 года составил 17,58 %.

Показатель рентабельности активов характеризует эффективность использования активов компании с целью получения прибыли и по итогам 2023 года составил 48,57 %.

Таким образом, все показатели рентабельности выросли по итогам 2023 года, что говорит об успешной работе компании и рассматривается как позитивный тренд.

Оценка деловой активности.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года составило 0,35. Это чуть лучше, чем в 2022 году, но все так же ниже нормативного значения, что может свидетельствовать о наличии проблем с платежеспособностью. В целях своевременного погашения текущих обязательств в отчетном году предприятие активно привлекало банковские кредиты.

Руководству Общества необходимо отслеживать динамику показателя, и при необходимости принять меры по повышению отдачи от имеющихся ресурсов.

Период оборота запасов на конец 2023 года составил 8,83 дней, что объясняется остатком материалов на складах под ремонтную (инвестиционную) программу 1 квартала 2024 года, а также расширением запаса основных материалов на случай аварийных ремонтов.

Период оборота дебиторской задолженности составил в отчетном году 11,59 дней, что ниже показателя 2022 года.

Период оборота денежных средств составил 1,04 дня, что выше показателя прошлого года.

В целом по итогам 2023 года показатели деловой активности Общества характеризуются как удовлетворительные.

15. Иная обязательная информация, для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы не рассчитывались в связи с отсутствием в 2023 году операций, активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, в отчетном периоде не заключались, векселя не выдавались и облигации не размещались.

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

В течение 2023 года на предприятии проводились мероприятия, направленные на снижение текущих расходов:

- оптимизация расходов на управленческий персонал;
- активное внедрение электронных сервисов с контрагентами предприятия, а также для обмена информацией внутри предприятия между отделами и филиалами;

- эксплуатация онлайн-сервис в виде электронного кабинета физического лица, для направления заявок через сеть Интернет без посещения подразделений АО «РОЭК» для подключения нового абонента к электросети;
- продолжение работ по установке программного обеспечения, для дистанционного сбора и учета информации с интеллектуальных приборов учета (электросчетчики потребителей).

На предприятии не выделен в отдельное структурное подразделение служба (отдел) внутреннего контроля (ОВК). При этом на предприятии фактически проводится двухуровневая проверка при закрытии каждого отчетного месяца.

На первом этапе бухгалтерия центрального исполнительного аппарата производит сплошную проверку первичной документации, которая принимается и оформляется филиалами Общества.

Затем ежемесячно фактические показатели отчетности, статей доходов и расходов, после проведения всех операций и закрытия отчетного месяца центральной бухгалтерией, анализируются планово-экономическим отделом (ПЭО). Анализ ПЭО в первую очередь направлен на выявление причин отклонений от плановых показателей, которые отражены и утверждены в бизнес-плане на календарный год. В случае значительных отклонений от плановых величин, бухгалтерия совместно с ПЭО выясняет причины таких изменений, а также проводит дополнительную проверку корректности данных отраженных в учете.

В течение календарного года допускаются корректировки расходных статей, каждая корректировка согласовывается с ПЭО. Существенные изменения в бизнес-плане согласовываются с генеральным директором предприятия.

Генеральный директор

Д.А. Крапивин

Главный бухгалтер

Г.Д. Воронкова

06 марта 2024 года.

