

**Ревизионная комиссия
АО «Янтарьэнергосбыт»**

Утверждено
Ревизионной комиссией АО «Янтарьэнергосбыт»
(протокол от «14» мая 2024 года № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Акционерного общества
«Янтарьэнергосбыт»
за 2023 год**

«14» мая 2024 года
Дата составления

г. Калининград
Место составления

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Протокол общего собрания акционеров от 30.06.2023 №1/2023
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии АО «Янтарьэнергосбыт» от 03.04.2024 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Н.Г. Берёза
Секретарь Ревизионной комиссии	А.С. Стравинскене
Члены Ревизионной комиссии	В.Ю. Ерофеева

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии АО «Янтарьэнергосбыт» (далее – Общество) от 04.04.2024 (протокол № 2), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год проводится в период с 08 апреля 2024 года по 17 июня 2024 года, оценка достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2023 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, проведена в период с 08 апреля 2024 года по 26 апреля 2024 года.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав АО «Янтарьэнергосбыт», Положение о Ревизионной комиссии АО «Янтарьэнергосбыт», решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 04.04.2024 года № 2).

Цель ревизии: осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год (далее - Отчетность). Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных Отчетности, которая позволяет акционерам делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом АО «Янтарьэнергосбыт» ответственность за подготовку и достоверность представленной Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Объект ревизии: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и годового отчет за 2023 год, решения органов управления, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

При проведении проверки (ревизии) были использованы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями и дополнениями);
- Положение по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ ПАО «Россети» от 29.12.2017 № 182 «Об утверждении Положения «Корпоративные учетные принципы для целей бухгалтерского учета»» (с изменениями и дополнениями);
- иные действующие положения и стандарты по бухгалтерскому учету, законодательные и нормативные акты.
- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 27.03.2020 № 714-П;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»
Место нахождения (юридический адрес)	236005, г. Калининград, ул. Дарвина, 10
Почтовый адрес	236016, г. Калининград, ул. Фрунзе, 11
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1083925011422, 02.06.2008 года
ИНН	3908600865
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	нет
Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность) всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты	Генеральный директор А.В. Парамонов (с 28.08.2020 по настоящее время)
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Главный бухгалтер О.А. Карменати Нариньо (с 01.06.2019 по 06.10.2023) Главный бухгалтер Н.В. Душевина (с 09.10.2023 по настоящее время)

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» (ИНН 5321070337/КПП 532101001)
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол годового Общего собрания акционеров Акционерного общества «Янтарьэнергосбыт» № 1/2023 от 30.06.2023
Решение Совета директоров по определению размера оплаты услуг аудитора (размер оплаты)	Протокол заседания Совета директоров АО «Янтарьэнергосбыт» от 29.09.2023 № 2
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор № 1-14-092-АО/23 от 12.10.2023 на оказание аудиторских услуг АО «Янтарьэнергосбыт» за 2023 год
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Янтарьэнергосбыт» за 2023 год от 15.03.2024

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2023 год не содержит существенных искажений.

Проверка (ревизия) планировалась и осуществлялась на выборочной основе и включала в себя изучение, на основе тестирования, доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в Отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение существенных оценочных значений.

В ходе проверки (ревизии) нами был определен уровень существенности (уровень совокупной допустимой ошибки искажения показателей отчетности). Под существенностью нами понимается свойство информации, раскрываемой в отчетности, оказывать влияние на принятие решений пользователями этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является для нас критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества.

В ходе проверки (ревизии) мы выборочно провели сверку данных регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации, Бухгалтерской (финансовой) отчетности, Годового отчета. Проверили порядок организации и осуществления работы Общества, направленной на обеспечение сохранности активов, результаты инвентаризации имущества и обязательств Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить разумную и достаточную уверенность в том, что Отчетность не содержит существенных искажений.

Мы также выборочно провели проверку полноты раскрытия информации:

– в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 27.03.2020 № 714-П;

– в бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартам бухгалтерского учета.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности Общества полагалась, в том числе, на заключение независимого аудитора ООО АКГ «Новгородаудит» от 15.03.2024 года.

I. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих учетную политику на 2022 год, утвержденную приказом Общества от 30.12.2021 № 333 «Об утверждении учетной политики АО «Янтарьэнергосбыт» с изменениями согласно приказу Общества от 30.12.2022 № 344, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена в соответствии с требованиями законодательства, результаты инвентаризации нашли отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 4 480,7 млн рублей, по сравнению с данными на 31.12.2022, балансовая стоимость активов увеличилась на 578,8 млн рублей или 14,8%.

Внеоборотные активы занимают 50,3% в структуре актива баланса, их величина по состоянию на 31.12.2023 составила 2 255,4 млн рублей, что на 645,4 млн рублей или на 40,1% выше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 (1 610,0 млн рублей), в основном за счет роста стоимости финансовых вложений на 620,0 млн рублей или в 3,5 раза за счет переоценки акций группы компаний ТНС-Энерго. По состоянию на 31.12.2023 произведено уточнение стоимости вложения по текущей рыночной стоимости – доход от переоценки составил 620,0 млн рублей, стоимость финансовых вложений на 31.12.2023 года составила 863,6 млн рублей.

Стоимость основных средств, входящих в состав внеоборотных активов, за отчетный год снизилась на 5,9 млн рублей или на 0,5% и на 31.12.2023 составила 1 226,7 млн рублей. Стоимость нематериальных активов за 2023 год увеличилась на 19,4 млн рублей или в 2 раза.

На долю оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 приходится 49,7% всех активов или 2 225,3 млн рублей.

В структуре оборотных активов основную долю занимает дебиторская задолженность (94,3%). По состоянию на 31.12.2023 общая сумма дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса), по сравнению с данными на 31.12.2022, снизилась на 123,2 млн рублей или на 5,5% и составила 2 099,4 млн рублей.

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 составила 814,9 млн рублей, что на 272,5 млн рублей или на 50,3% выше аналогичного показателя на 31.12.2022. В 2023 году дополнительно начислено в резерв 418,4 млн рублей, восстановлено 74,8 млн рублей и использовано 71,1 млн рублей.

Собственный капитал в структуре пассива баланса по состоянию на 31.12.2023 занимает 53,3%, его величина составила 2 390,3 млн рублей. За отчетный год собственный капитал увеличился на 937,3 млн рублей или на 64,5%, за счет чистой прибыли 2023 года в размере 1 323,2 млн рублей, выплаты дивидендов за 2022 год – 385,9 млн рублей.

На долю заемного капитала (долгосрочных и краткосрочных обязательств) приходится 46,7% в структуре пассива баланса. Величина заемного капитала снизилась за отчетный год на 358,5 млн рублей или на 14,6%, и по состоянию на 31.12.2023 составила 2 090,4 млн рублей. В структуре заемного капитала наибольший удельный вес занимают кредиторская задолженность (59,3%) и заемные средства (22,5%).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 увеличилась на 126,4 млн рублей или на 11,4% и составила 1 239,6 млн рублей, в связи с ростом задолженности перед оптовым рынком с учетом увеличения объема и стоимости покупной электроэнергии для реализации, а также ростом задолженности по налогу на прибыль за счет улучшения финансового результата в отчетном периоде.

Размер обязательств по заемным средствам Общества на 31.12.2023 составляет 470,0 млн рублей. Доля долгосрочных заемных средства составляет 57,4%, краткосрочных заемных средств – 42,6%. В целом долг Общества за 2023 год уменьшился на 572,5 млн рублей или на 54,9%.

По результатам деятельности Общества в отчетном году получена чистая прибыль в размере 1 323,2 млн рублей, что выше чистой прибыли по итогам 2022 года на 540,0 млн рублей или на 68,9% с учетом положительной переоценки финансовых активов в размере 620,0 млн рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2023 составляет 2 390,3 млн рублей при размере уставного капитала Общества 43,0 млн рублей.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Банком России от 27.03.2020 № 714-П.

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2023 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных,

содержащихся в Годовом отчете за 2023 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, во всех существенных отношениях.

СОСТАВ ПОДТВЕРЖДАЕМОЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года	15.03.2024	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 2023 год	15.03.2024	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2023 год	15.03.2024	4
4.	Отчет о движении денежных средств за 2023 год	15.03.2024	2
5.	Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год	15.03.2024	64
6.	Проект годового отчета АО «Янтарьэнергосбыт» за 2023 год	Процесс согласования	100

На момент проведения проверки Годовой отчет решением Общего собрания акционеров не утвержден и предварительно не рассмотрен Советом директоров Общества.

Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета Общества за 2023 год.

Председатель Ревизионной комиссии



/Н.Г. Берёза/

Секретарь Ревизионной комиссии



/ А.С. Стравинскене /