



**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Янтарьэнергосбыт»
за 2023 год**

**Великий Новгород
2024**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества
«Янтарьэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Янтарьэнергосбыт» (далее – Общество) (ОГРН 1083925011422, 236005, г. Калининград, ул. Дарвина, 10), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой)

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 (финансовой) 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемым лицом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор

ООО АКГ «Новгородаудит»

(Квалификационный аттестат аудитора № К010709 в области
Общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК
от 19.12.1994 №12. Член СРО ААС, ОРНЗ 2200612272)

Руководитель аудита,

**по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

(Квалификационный аттестат аудитора № К008781 в области
Общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК
от 30.10.1997 №49. Член СРО ААС, ОРНЗ 22006053292)

Василий Иосифович Юсковец



Наталья Николаевна Михайлюк

Аудиторская организация:

**Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа
«Новгородаудит»**

173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корпус 1, ОГРН 1025300787027.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
(свидетельство о членстве от 04.02.2020, ОРНЗ 12006027900), местонахождение: 119192,
Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

15.03.2024

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация АО "Янтарьэнергообьт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Акционерное общество / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб. _____
Местонахождение (адрес) 236016, г. Калининград, ул. Фрунзе, д. 11
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____
ООО АКГ "Новгородаудит"

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

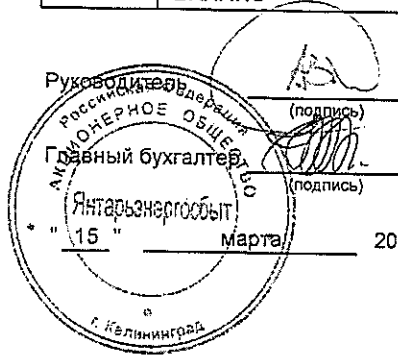
Коды		
0710001		
31	12	2023
84234750		
3908600865		
35.13		
1 22 67	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	5321070337
ОГРН/ ОГРНИП	1025300787027

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.	Нематериальные активы	1110	38 874	19 437	104
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.-5.	Основные средства	1150	1 226 706	1 232 585	832 604
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
8.	Финансовые вложения	1170	863 624	243 596	123 092
16.1-16.2	Отложенные налоговые активы	1180	112 793	107 689	57 323
6.	Прочие внеоборотные активы	1190	13 449	6 645	5 901
	Итого по разделу I	1100	2 255 446	1 609 952	1 019 024
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7.	Запасы	1210	2 280	2 698	1 556
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	760	-	-
10.	Дебиторская задолженность	1230	2 099 392	2 222 562	2 176 798
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	79 084	27 984	32 687
	Прочие оборотные активы	1260	43 746	38 664	38 937
	Итого по разделу II	1200	2 225 262	2 291 908	3 249 978
	БАЛАНС	1600	4 480 708	3 901 860	3 269 002

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 000	43 000	43 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	31 156
11.3.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 410	2 410	2 410
11.2.	Резервный капитал	1360	2 150	2 150	2 150
11.5.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 342 767	1 405 430	965 144
	Итого по разделу III	1300	2 390 327	1 452 990	1 043 860
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12.	Заемные средства	1410	270 000	300 000	-
16.1-16.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	223 987	110 579	108 954
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.1.	Прочие обязательства	1450	36 143	44 971	54 985
	Итого по разделу IV	1400	530 130	455 550	163 939
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12.	Заемные средства	1510	200 000	742 500	831 332
13.	Кредиторская задолженность	1520	1 203 473	1 068 249	1 176 495
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
14.	Оценочные обязательства	1540	143 005	182 571	53 376
	Прочие обязательства	1550	13 773	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 560 251	1 993 320	2 061 203
	БАЛАНС	1700	4 480 708	3 901 860	3 269 002



(Handwritten signature)
(подпись)

А.В.Парамонов
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)
(подпись)

Н.В.Душевина
(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 23 г.

Организация АО "Янтарьэнергообьт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____


Коды		
0710002		
31	12	2023
84234750		
3908600865		
35.13		
1 22 67	16	
384		


Пояснение	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
17.	Выручка	2110	23 060 867	20 758 705
18.	Себестоимость продаж	2120	(12 480 313)	(11 485 161)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 580 554	9 273 544
18.	Коммерческие расходы	2210	(9 135 894)	(7 785 952)
18.	Управленческие расходы	2220	(43 769)	(29 954)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 400 891	1 457 638
8.3	Доходы от участия в других организациях	2310	16 846	20 096
19.	Проценты к получению	2320	7 281	6 064
20.	Проценты к уплате	2330	(40 302)	(66 080)
21.	Прочие доходы	2340	965 567	294 621
21.	Прочие расходы	2350	(616 998)	(730 792)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 733 285	981 547
	Налог на прибыль ⁷	2410	(349 816)	(198 366)
	в т.ч.			
16.1	текущий налог на прибыль	2411	(241 512)	(247 107)
16.1-16.2	отложенный налог на прибыль	2412	(108 304)	48 741
16.3	Прочее	2460	(60 293)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 323 176	783 181

Форма 0710002 с. 2

Пояснение	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
11.5	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 323 176	783 181
11.5	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


(подпись)


(подпись)

А.В.Парамонов
(расшифровка подписи)

Н.В.Душевина
(расшифровка подписи)



20 24 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Коды	
0710004	
31	12
84234750	
3908600865	
35.13	
1	22
67	16
384	

Организация АО "Янтарьэнергосбыт" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКПО _____
 Вид деятельности _____ ИНН _____
 Организация-правообладатель электроэнергии _____ по ОКВЭД 2 _____
 Акционерное общество / Частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: Тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

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.	3100	43 000	(- -)	33 566	2 150	965 144	1 043 860
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3210	-	-	-	-	783 181	783 181
переоценка имущества	3211	x	x	x	x	783 181	783 181
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3213	x	x	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	x	-	x
	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(374 051)	(374 051)
в том числе:							
убыток							
переоценка имущества	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3224	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3225	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3227	x	x	x	x	(374 051)	(374 051)
Изменение резервного капитала	3230	x	x	(31 156)	(-)	31 156	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3240	x	x	x	(-)	(-)	x
За 20 23 г.	3200	43 000	(-)	2 410	2 150	1 405 430	1 452 990
Увеличение капитала - всего:	3310	(-)	(-)	(-)	(-)	1 323 176	1 323 176
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 323 176	1 323 176
переоценка имущества	3312	x	x	(-)	x	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	(-)	x	(-)	(-)
Дополнительный выпуск акций	3314	(-)	(-)	(-)	(-)	x	(-)
увеличение номинальной стоимости акций	3315	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3316	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(385 839)	(385 839)
в том числе:							
убыток							
переоценка имущества	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3324	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3325	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3327	x	x	x	x	(385 839)	(385 839)
Изменение резервного капитала	3330	x	x	(-)	(-)	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3340	x	x	x	(-)	(-)	x
За 20 23 г.	3300	43 000	(-)	2 410	2 150	2 342 767	2 390 327

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

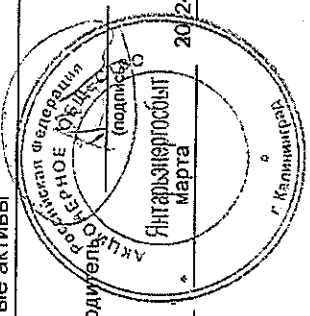
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 23 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок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

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	2 390 327	1 452 990	1 043 860

Руководитель _____
 А.В.Парамонов
 (расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.**

Организация АО "Янтарьэнергосбыт" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Распределение электроэнергии по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
84234750		
3908600865		
35.13		
1 22 67	16	
384		

Наименование показателя	Код	январь-	январь-
		За декабрь 20 23 г.	За декабрь 20 22 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	22 926 856	20 357 567
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 694 830	20 149 607
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	96	930
от перепродажи финансовых вложений	4113	350	567
прочие поступления	4119	231 580	206 463
Платежи - всего	4120	(21 840 964)	(19 529 338)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(20 916 672)	(18 660 770)
в связи с оплатой труда работников	4122	(518 805)	(384 056)
процентов по долговым обязательствам	4123	(34 870)	(60 614)
налога на прибыль организаций	4124	(306 980)	(232 762)
прочие платежи	4129	(63 637)	(191 136)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 085 892	828 229

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	январь-	январь-
		За декабрь 20 23 г.	За декабрь 20 22 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	16 846	20 096
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	16 846	20 096
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(93 299)	(690 992)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(93 299)	(487 303)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(106 124)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(97 565)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(76 453)	(670 896)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	17 539 100	16 096 145
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	17 539 100	16 096 145
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	-	-

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 23 г.	январь- За декабрь 20 22 г.
Платежи - всего	4320	(18 497 439)	(16 258 181)
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	(385 839)	(374 051)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 111 600)	(15 884 130)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(958 339)	(162 036)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	51 100	(4 703)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	27 984	32 687
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	79 084	27 984
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель
А.В.Парамонов
(подпись)

Главный бухгалтер
Н.В.Душевина
(подпись)

" 15 " марта 20 24 г.

г. Калининград

А.В.Парамонов
(расшифровка подписи)

Н.В.Душевина
(расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ЯНТАРЬЭНЕРГОСБЫТ»
ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

Оглавление

Содержание	2
I. Общие сведения	4
II. Информация об учетной политике	7
1. Основа составления	7
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
4. Нематериальные активы	7
5. Основные средства	8
6. Незавершенные капитальные вложения.....	10
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	11
8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.....	12
9. Финансовые вложения	13
10. Запасы	14
11. Расходы будущих периодов.....	15
12. Дебиторская задолженность	15
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
14. Долгосрочные активы к продаже	16
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	17
16. Кредиты и займы полученные.....	17
17. Кредиторская задолженность	18
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	18
19. Расчеты по налогу на прибыль	19
20. Доходы.....	20
21. Расходы.....	20
22. Изменения учетной политики с 2023 года.....	22
III. Раскрытие существенных показателей	24
1. Нематериальные активы	24
2. Основные средства	25
3. Капитальные вложения.....	30
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	32
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	33
6. Прочие внеоборотные активы	33

7.	Запасы	33
8.	Финансовые вложения	35
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	38
10.	Дебиторская задолженность	39
11.	Капитал и резервы	40
12.	Кредиты и займы	41
13.	Кредиторская задолженность	43
14.	Оценочные обязательства	44
15.	Условные обязательства и условные активы	45
16.	Налоги	47
17.	Выручка	50
18.	Расходы по обычным видам деятельности	50
19.	Проценты к получению	51
20.	Проценты к уплате	51
21.	Прочие доходы и расходы	51
22.	Связанные стороны	53
23.	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий	58
24.	Обеспечения обязательств и платежей	58
25.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом	59
26.	Информация по сегментам	59
27.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	59
28.	События после отчетной даты	64

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Янтарьэнергосбыт» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Основной деятельностью Акционерного общества «Янтарьэнергосбыт» (АО «Янтарьэнергосбыт», далее по тексту – «Общество») является:

- покупка электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
- иные виды деятельности в соответствии с Уставом АО «Янтарьэнергосбыт».

Адрес (место нахождения) Общества: Российская Федерация, Калининградская область, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10.

АО «Янтарьэнергосбыт» (до 17.07.2019 ОАО «Янтарьэнергосбыт») является дочерней компанией АО «Россети Янтарь» (до 27.05.2022 АО «Янтарьэнерго»). Общество создано по решению Учредителей 02.06.2008 в результате реформирования энергосистемы Калининградской области в соответствии с соглашением № 175-07 «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго», подписанным Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» 01.12.2007.

99,9% акций АО «Янтарьэнергосбыт» являются собственностью АО «Россети Янтарь», 0,1% акций принадлежит физическому лицу - Жданову В.П. Единственным акционером АО «Россети Янтарь» является ПАО «Россети». В структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 88,04% акций принадлежат государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В 2011 году Совет директоров АО «Россети Янтарь» принял решение о прекращении деятельности компании по сбыту электрической энергии и передаче данной функции АО «Янтарьэнергосбыт».

Реализация вышеуказанного решения Совета директоров АО «Россети Янтарь» соответствует законодательству Российской Федерации, которое предусматривает разделение деятельности по производству, распределению и реализации электроэнергии. Ранее аналогичные преобразования были проведены в большинстве компаний, входящих в состав ПАО «Россети» (ранее – ОАО «Холдинг МРСК»).

С 01.01.2012 АО «Россети Янтарь» передало права и обязанности по действующим договорам энергоснабжения АО «Янтарьэнергосбыт» (далее – Общество), которому приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 29.11.2011 № 115-01э/11 (в редакции приказа Службы от 30.11.2011 № 116-15э/11) присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Калининградской области.

Приказом ФСТ России от 25.01.2012 № 16-э Общество включено в федеральный информационный реестр гарантирующих поставщиков и зон их деятельности.

С 01.01.2017 в соответствии с приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 23 января 2017 года № 08-01э/17 границами зоны деятельности гарантирующего поставщика АО «Янтарьэнергосбыт» являются административные границы Калининградской области.

АО «Янтарьэнергосбыт» является субъектом оптового рынка электрической энергии и мощности и членом Палаты покупателей Некоммерческого партнерства «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью» (НП «Совет рынка»).

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила – 521 человек (за 2022 год – 500 человек, за 2021 год – 450 человек).

Состав Совета директоров АО «Янтарьэнергосбыт» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1/2023 от 30.06.2023) в количестве 5 членов.

Состав Ревизионной комиссии АО «Янтарьэнергосбыт» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1/2023 от 30.06.2023) в количестве 3 членов.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской

Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество не имеет активов и обязательств в иностранных валютах.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

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

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

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

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

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

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 000 рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости по группам:

№	Группа основных средств	Способ оценки
1.1.	Здания жилые	По первоначальной стоимости
1.2.	Здания (кроме жилых)	По первоначальной стоимости
2.1.	Сооружения	По первоначальной стоимости
3.1.	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
3.2.	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	По первоначальной стоимости
3.3.	Специальная техника и специальное оборудование	По первоначальной стоимости
3.4.	Прочее оборудование	По первоначальной стоимости
4.1.	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
4.2.	Инструмент	По первоначальной стоимости

№	Группа основных средств	Способ оценки
4.3.	Мебель	По первоначальной стоимости
4.4.	Прочий инвентарь	По первоначальной стоимости
4.5.	Спецодежда	По первоначальной стоимости
5.1.	Земельные участки	По первоначальной стоимости
5.2.	Объекты природопользования	По первоначальной стоимости

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

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

Амортизация основных средств

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

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб.
1.1.	Здания жилые	от 20 лет и выше	Линейный	0
1.2.	Здания (кроме жилых)	от 20 лет и выше	Линейный	0
2.1.	Сооружения	от 15 до 30 лет	Линейный	0
3.1.	Транспортные средства	от 3 до 5 лет	Линейный	0
3.2.	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	от 3 до 7 лет	Линейный	0

№	Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб.
3.3.	Специальная техника и специальное оборудование	от 3 до 7 лет	Линейный	0
3.4.	Прочее оборудование	от 3 до 7 лет	Линейный	0
4.1.	Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.2.	Инструмент	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.3.	Мебель	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.4.	Прочий инвентарь	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.5.	Спецодежда	от 1 до 2 лет	Линейный	0

Обесценение основных средств

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

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

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

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

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

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

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

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

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами,

которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Общество признается отдельной генерирующей единицей.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам.

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

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

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

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится в отношении финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Общество не имеет финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

- Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

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

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

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

Общество не имеет денежных потоков в иностранной валюте.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

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

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

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

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

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

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

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

16. Кредиты и займы полученные

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

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

Общество не выпускает и не размещает облигации.

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

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

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

17. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.
- Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;

- уплате налога на сверхприбыль.

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

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений работникам производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль признается Обществом в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величину данного оценочного обязательства Общество определяет с учетом ожидаемой суммы налога, рассчитанной с учетом требований Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ и намерений относительно перечисления обеспечительного платежа. Общество признает оценочное обязательство на сумму обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль по состоянию на отчетную дату при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2023 года на основании Информационного сообщения Минфина России от 14.09.2023 № ИС-учет-46. В отчете о финансовых результатах признанную расходом сумму оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль Общество отражает по строке 2460 «Прочее».

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

19. Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

20. Доходы

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

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

21. Расходы

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

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

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

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

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

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

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

- расходы от переоценки финансовых вложений;

другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики с 2023 года

Изменения учетной политики в 2023 году

В учетную политику Общества для целей налогового учета на 2023 год внесены изменения, связанные с переходом на единый налоговый платеж. Произведена корректировка рабочего плана счетов.

Изменения учетной политики в 2024 году

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

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

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения (существенного влияния применения ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности - не ожидается):

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом устанавливаемого Обществом лимита;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов.

Лимит стоимости основных средств с 1 января 2024 года устанавливается к единице актива в сумме 100 000 рублей.

Общество намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с увеличением лимита стоимости основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года.

Единовременное списание (отнесение на прочие расходы) объектов из состава основных средств, стоимость которых ниже установленного лимита, существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не окажет.

III. Раскрытие существенных показателей

I. Нематериальные активы

I.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец года			тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Наисчисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		
						Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Нематериальные активы, всего	2023	227	(227)	-	38 874	-	-	-	39 101	(227)	38 874		
	2022	227	(123)	104	-	-	-	(104)	227	(227)	-		
в том числе:													
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НИМА	2023	227	(227)	-	38 874	-	-	-	39 101	(227)	38 874		
	2022	227	(123)	104	-	-	-	(104)	227	(227)	-		

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

1.2 Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	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 НМА или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	19 437	19 437	-	(38 874)	-
	2022	-	19 437	-	-	19 437

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строки 1100 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2. Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	1 181 987	1 177 463	767 492
Право пользования активами	44 719	55 122	65 112

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменения за период					На конец периода			тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Признание (-) / Восстановление (+) обесценения	Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства	2023	1 335 770	(158 307)	1 177 463	76 777	16 121	(585)	410	(88 199)	-	1 411 962	(229 975)	1 181 987		
	2022	862 843	(95 351)	767 492	472 968	-	(41)	41	(62 997)	-	1 335 770	(158 307)	1 177 463		
в том числе:															
Здания	2023	80 403	(26 904)	53 499	-	-	-	-	(1 855)	-	80 403	(28 739)	51 644		
	2022	80 403	(25 048)	55 355	-	-	-	-	(1 856)	-	80 403	(26 904)	53 499		
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Линии электропередач и устройства к ним	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Машины и оборудование	2023	1 238 956	(116 791)	1 122 165	76 777	11 423	(476)	301	(86 005)	-	1 315 257	(191 072)	1 124 185		
	2022	767 261	(57 830)	709 431	471 736	-	(41)	41	(59 002)	-	1 238 956	(116 791)	1 122 165		
	2023	16 411	(14 612)	1 799	-	4 698	(109)	109	(339)	-	16 302	(10 144)	6 158		
Производственный инвентарь, включая прочие объекты	2022	15 179	(12 473)	2 706	1 232	-	-	-	(2 139)	-	16 411	(14 612)	1 799		
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2023	(158 307)	16 121	410	(88 193)	(229 975)
	2022	(95 351)	-	41	(62 997)	(158 307)
в том числе:						
<i>Здания</i>	2023	(26 904)	-	-	(1 855)	(28 759)
	2022	(25 048)	-	-	(1 856)	(26 904)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(116 791)	11 423	301	(86 005)	(191 072)
	2022	(57 830)	-	41	(59 002)	(116 791)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	(14 612)	4 698	109	(339)	(10 144)
	2022	(12 473)	-	-	(2 139)	(14 612)
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

тыс.руб.

2.3 Обесценение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменения за период					На конец периода	тыс.руб.
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	
Обесценение	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
<i>Здания</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Соружения, кроме ЛЭП</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Машины и оборудование</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	
2022	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	158	-	-

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	615	615
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	44 719	55 122	65 112
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	8 306	8 928	89 613
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

Результаты от выбытия основных средств за отчетный период:

тыс.руб.							
ИНВ №	Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость	Списание	Частичная ликвидация	МЦ от выбытия ОС	Остаточная стоимость ОС	Доходы (+), расходы (-) от выбытия ОС
98551	Видеосервер	104	104	-	-	-	-
98505	Вывеска Центр обслуживания клиентов (г. Советск)	109	109	-	-	-	-
БП-000062	ИСУЭ г Калининград, бульвар Франца Лефорта, 12(11216)	3 782	-	136	121	3 646	-
БП-000411	ИСУЭ-12085, адрес установки: г Калининград, ул Каштановая Аллея, д. 169	9 236	-	12	-	9 224	(12)
БП-000412	ИСУЭ-12104, адрес установки: г Калининград, ул Баженова, д. 13	4 520	-	10	-	4 510	(10)
98384	Кондиционер Cooper Hunter S30XN7	85	85	-	-	-	(33)

ИНВ №	Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость	Списание	Частичная ликвидация	МЦ от выбытия ОС	Остаточная стоимость ОС	Доходы (+), расходы (-) от выбытия ОС
98416	Мобильный комплекс для взаимодействия с УФССП по Калининградской обл.	89	89	-	-	-	-
98287	Моноблок DELL Dekstop Inspiron One 24 3459 AIO FHD	40	40	-	-	-	-
ИТОГО		17 965	427	158	121	17 380	(55)

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе прочих внеоборотных активов.

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						Признание (-) / Восстановление с (+) / Обесценения	На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости капитальных вложений		Обесценение		
				первоначальная стоимость	Обесценение	(-) Восстановление	(+) Обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	-	76 777	-	-	(76 777)	-	-	-	
	2022	-	472 968	-	-	(472 968)	-	-	-	
в том числе:										
Незавершенное строительство	2023	-	57 149	-	-	(57 149)	-	-	-	
	2022	-	463 689	-	-	(463 689)	-	-	-	
приобретение основных средств	2023	-	19 628	-	-	(19 628)	-	-	-	
	2022	-	9 279	-	-	(9 279)	-	-	-	
незавершенные ПИР	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
оборудование к установке	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

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

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода			тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права пользования активами	2 023	67 899	(12 777)	55 122	984	(2 244)	2 724	(13 126)	1 259	-	-	69 363	(24 644)	44 719	
	2 022	65 112	-	65 112	2 395	(994)	1 386	(12 861)	84	-	-	67 899	(12 777)	55 122	
в том числе:															
Здания	2 023	67 281	(12 653)	54 628	984	(1 626)	2 724	(13 096)	1 105	-	-	69 363	(24 644)	44 719	
	2 022	64 494	-	64 494	2 395	(994)	1 386	(12 737)	84	-	-	67 281	(12 653)	54 628	
Сооружения, кроме ЛЭП	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Линии электропередач и устройства к ним	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	2 023	618	(124)	494	-	(618)	-	(30)	154	-	-	-	-	-	
	2 022	618	-	618	-	-	-	(124)	-	-	-	618	(124)	494	
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Основными объектами аренды Общества являются объекты недвижимости (офисные помещения) и один земельный участок под офисное здание.

Информация об обязательствах по аренде:

Наименование показателя	Код показателя	тыс.руб.		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	12 537	12 564	10 127
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	36 143	44 971	54 985
Итого обязательства по аренде		48 680	57 535	65 112

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 5 432 тыс. рублей. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 6 313 тыс. рублей. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 390 тыс. рублей. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

На 31 декабря 2023 Общество выполнило проверку на обесценение (тест на обесценение) в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По результатам проверки на обесценение внеоборотных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года не было выявлено обесценения.

6. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расходы на страхование имущества	-	-	-
Лицензии на программное обеспечение	13 449	6 645	5 901
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	13 449	6 645	5 901

7. Запасы

Запасы в бухгалтерском балансе отражены по строке 1210 «Запасы». По результатам анализа на предмет обесценения в 2023 году резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		тыс. руб.
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
Запасы, всего	2023	2 698	-	19 484	(19 902)	-	-	-	10	-
	2022	1 556	-	19 542	(18 400)	-	-	-	2 280	-
Сырье и материалы	2023	2 698	-	19 484	(19 902)	-	-	-	2 280	-
	2022	1 556	-	19 542	(18 400)	-	-	-	2 698	-
Незавершенное производство	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023	213 735	29 861	-	-	-	620 028	213 735	649 889	
в том числе:	2022	107 610	15 482	106 125	-	-	14 379	213 735	29 861	
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023	213 735	29 861	-	-	-	620 028	213 735	649 889	
	2022	107 610	15 482	106 125	-	-	14 379	213 735	29 861	
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
Денежные вклады	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в дочерние общества	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
Облигационные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в зависимые общества	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	

Движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		тыс. руб.
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимостью	Выбыло переоценки, резерва	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	213 735	863 624	213 735	243 596	107 610	123 092
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

8.3 Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2023			31.12.2022		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	1 115 223	495 195	620 028	86 994	72 615	14 379
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-

На конец отчетного года Общество произвело корректировку учетной стоимости пакета акций по текущей рыночной стоимости в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02. Для определения рыночной стоимости акций Общество использовало ценовой показатель – Средневзвешенная цена (WAPRISE), раскрываемый на сайте Московской биржи на последнюю дату отчетного периода. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отнесена на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В 2023 году были получены доходы от участия в других организациях:

Наименование организации	Сумма доходов в 2023 году
ПАО "ТНС ЭНЕРГО ВОРОНЕЖ"	379
ПАО "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ"	14 725
ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ"	1 742
Итого	16 846

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	863 624	243 596	123 092
В том числе:			
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	863 624	243 596	123 092
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	-	-	-
<i>Депозитные вклады</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
<i>Векселя</i>	-	-	-
<i>Муниципальные ценные бумаги</i>	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
В том числе:			
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
<i>Векселя</i>	-	-	-
<i>Муниципальные ценные бумаги</i>	-	-	-

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	-	-	-
в том числе:			
- по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-
- по займам выданным	-	-	-
- по иным финансовым вложениям	-	-	-
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	-	-	-

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Средства в кассе	278	488	386
Средства на расчетных счетах	78 204	26 637	32 244
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	602	859	57
Итого денежные средства	79 084	27 984	32 687
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	79 084	27 984	32 687

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	231 580	207 313
Проценты за пользование денежными средствами	4 836	2 155
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	-	-
Процентный своп на инфляцию	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	38 257	34 768
НДС	31 064	-
Прочие поступления	157 423	170 390
Прочие платежи по текущей деятельности	63 636	191 137
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	524	542
НДС	-	128 801
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	19	568
Страховые платежи	3 006	2 255
Прочие выплаты	60 087	58 971

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	2 099 392	2 222 562	2 176 798
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	967	29 633
Покупатели и заказчики	-	967	25 982
Прочие дебиторы:	-	-	-
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Беспроцентные векселя	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	3 651
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 099 392	2 221 595	2 147 165
Покупатели и заказчики	1 790 378	1 991 069	1 906 203
Авансы выданные	84 084	5 886	606
Прочие дебиторы:	224 930	224 640	240 356
НДС с авансов полученных	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	67 166	8 639	11 690
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	-	-	-
Расчеты по процентам (к получению)	-	-	-
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Прочие дебиторы	157 764	216 001	228 666

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

10.2 Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	тыс.руб.				
		На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	542 351	418 429	(74 810)	(71 033)	814 937
	2022	268 233	336 478	(49 475)	(12 885)	542 351

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 1 247 699 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 383 197 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 1 406 210 тыс. рублей).

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей 00 копеек каждая в количестве 430 000 штук на общую сумму 43 000 тыс. рублей. Привилегированные акции Обществом не выпускались.

Общество не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

Облигации и иные эмиссионные ценные бумаги Обществом не выпускались.

Собственные акции Обществом не выкупались.

Структура акционерного капитала Общества на конец отчетного периода (31.12.2023) осталась без изменений.

11.2 Резервный капитал

Резервный фонд, сформированный в соответствии с учредительными документами в 2008 году в размере 5% от величины уставного капитала Общества в сумме 2 150 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда не менялась и составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

11.3 Добавочный капитал

Размер добавочного капитала, сформированный в 2008 году при внесении имущества в уставный капитал за счет восстановленного налога на добавленную стоимость, по состоянию на 31.12.2023 не изменился и составляет 2 410 тыс. рублей.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Эмиссионный доход	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Вклады акционеров в имущество Общества	-	-	-
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
Другие источники	2 410	2 410	2 410
Итого добавочный капитал (без переоценки)	2 410	2 410	2 410

11.4 Дивиденды

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

Годовым общим собранием акционеров АО «Янтарьэнергосбыт» от 30.06.2023 (Протокол от 30.06.2023 № 1/2023) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам работы за 2022 год в размере 897,3 рублей на одну обыкновенную акцию. Прибыль 2022 года (783 181 тыс. рублей) была распределена следующим образом: дивиденды – 385 839 тыс. рублей, прибыль на развитие – 397 342 тыс. рублей.

11.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 323 176	783 181
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	430 000	430 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	3,077153	1,821351

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам на начало года	300 000	-	742 500	831 332
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	470 000	1 493 200	17 069 100	14 602 944
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(200 000)	-	200 000	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	3 285	3 532	31 585	56 235
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(300 000)	(1 193 200)	(17 811 600)	(14 690 929)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(3 285)	(3 532)	(31 585)	(57 082)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	270 000	300 000	200 000	742 500

12.2 Информация о видах заемных средств

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	270 000	300 000	200 000	742 500
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 3 280 000 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 610 244 тыс. рублей). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

12.3 Информация о сроках погашения заемных средств

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					Свыше 5 лет
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
1	2	3	4	5	6	7	
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	
Необеспеченные кредиты и займы	470 000	200 000	270 000	-	-	-	
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	
Итого на 31 декабря 2023 года	470 000	200 000	270 000	-	-	-	

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
		1	2	3	4	5	6
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	1 042 500	742 500	300 000	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2022 года	1 042 500	742 500	300 000	-	-	-	-

12.4 Проценты по заемным средствам

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	34 870	59 767
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	34 870	59 767
<i>Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений в том числе:</i>	-	-
<i>Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</i>	-	-

13. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	1 239 616	1 113 220	1 231 480
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	36 143	44 971	54 985
<i>Поставщики и подрядчики</i>	-	-	-
<i>Авансы полученные</i>	-	-	-
<i>Обеспечительные платежи</i>	-	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	36 143	44 971	54 985
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 203 473	1 068 249	1 176 495
Поставщики и подрядчики	773 956	722 401	759 107
Задолженность перед персоналом	11 089	8 595	7 883
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	145 541	106 360	92 726
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	120	119	153
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	19 618	34 876	7 920
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	93 191	32 385	60 174

Задолженность по налогу на прибыль	30 993	36 168	21 822
Задолженность по прочим налогам и сборам	1 619	2 812	2 657
Авансы полученные:	251 520	212 195	205 451
По технологическому присоединению	-	-	-
За услуги по передаче электроэнергии	-	-	-
По реализации электроэнергии	251 520	212 195	205 451
Прочие авансы	-	-	-
Прочие кредиторы:	8 830	6 134	101 201
НДС с авансов	-	-	-
Финансовое обеспечение	-	-	-
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	-	-	-
Прочие кредиторы	8 830	6 134	101 201
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	12 537	12 564	10 127

14. Оценочные обязательства

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023	182 571	135 853	(57 974)	(117 445)	143 005
	2022	53 376	168 278	(38 514)	(569)	182 571
в том числе:						
Оценочные обязательства по реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку	2023	117 370	758	(462)	(116 838)	828
	2022	2 691	115 470	(591)	(200)	117 370

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
<i>экономических выгод Общества</i>						
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	16 373	37 360	(33 414)	(607)	19 712
	2022	12 818	28 086	(24 162)	(369)	16 373
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2023	48 828	37 442	(24 098)	-	62 172
	2022	37 867	24 722	(13 761)	-	48 828
<i>Оценочное обязательство по оплате выходных пособий</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	2023	-	60 293	-	-	60 293
	2022	-	-	-	-	-

15. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 у Общества нет незавершенных судебных разногласий с налоговыми органами.

Судебные разбирательства

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

В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № А21-2693/2022 по иску ООО «Энергосеть» к АО «Янтарьэнергосбыт» о взыскании неосновательного обогащения в размере 9 021 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 указанное дело находится на рассмотрении Арбитражного суда Калининградской области, судебное заседание назначено на 15.01.2024.

Вероятность отрицательного исхода – 75% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае удовлетворения требования ООО «Энергосеть» к АО «Янтарьэнергосбыт» составит более 5 000 тыс. рублей.

В производствах арбитражных судов по состоянию на 31.12.2023 находятся следующие дела по искам АО «Янтарьэнергосбыт» к крупным потребителям с максимальной мощностью не менее 670 кВт:

№	Потребитель, договор	Периоды начислений	Сумма иска (тыс. руб.)	№ дела	Предварительное / очередное судебное заседание
1.	ФКУ «ИК № 9 УФСИН России по К/о», договор № 1340-ф	07.2019-12.2021	29 994	А21-9629/2022	26.09.2023 решением Арбитражного суда Калининградской области иски удовлетворены в полном объеме, Ответчиком подана апелляционная жалоба, рассмотрение которой назначено на 29.01.2024 в 12:00
2.	ООО «СТГ-Запад», договор № 199702614	10.2019-12.2021	15 111	А21-9658/2022	10.01.2024 в 11:50 (судебное заседание)
3.	ООО «СТГ-Запад», договор № 199702614	02.2022-05.2022, 07.2022	10 130	А21-14474/2022	24.11.2023 решением Арбитражного суда Калининградской области иски удовлетворены в полном объеме, Ответчиком 26.12.2023 подана апелляционная жалоба
4.	ООО «СТГ-Запад», договор № 199702614	08.2022-11.2022	5 357	А21-5701/2023	22.01.2023 в 12:35 (судебное заседание)
5.	ООО «Строительно-инвестиционная корпорация», договор № 6504	01.2021-12.2021	4 229	А21-10238/2022	07.12.2023 дело приостановлено до окончания производства назначенной судебной экспертизы
ИТОГО			64 821		

Основанием для произведения доначислений указанным потребителям является невыполнение ими обязанности, с учетом отнесения к категории потребителей с максимальной мощностью не менее 670 кВт, предоставления почасовых данных в точках поставки потребителей за спорные периоды. Доначисления произведены в соответствии с п. 144 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 № 442.

К участию в деле привлечено АО «Россети Янтарь». Вероятность отрицательного исхода – 60% (вероятно). В случае отрицательного исхода в указанных судебных процессах, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа Обществу во взыскании задолженности к указанным потребителям, по данным делам агрегировано составит свыше 60 000 тыс. рублей.

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	1 733 285	346 657	981 547	196 309
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	224 285	44 857	80 068	16 014
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
Итого ПНР	224 285	44 857	80 068	16 014
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(208 493)	(41 699)	(69 784)	(13 957)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
Итого ПНД	(208 493)	(41 699)	(69 784)	(13 957)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	274 009	54 802	321 357	64 271
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	17 407	3 481	129 972	25 994
По резервам сомнительных долгов	254 058	50 812	180 506	36 101
По иным основаниям	2 544	509	10 879	2 176
в том числе:				
Переоценка финансовых вложений	-	-	6 846	1 369
Арендные обязательства	861	172	2 529	506
Кредиторская задолженность по страхованию	1 498	300	1 032	206
Малоценное оборудование и запасы	185	37	472	94
Погашение ОНА	(248 488)	(49 698)	(48 739)	(9 748)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	(117 266)	(23 453)	(777)	(155)
По резервам сомнительных долгов	(113 681)	(22 736)	(36 762)	(7 352)
По иным основаниям	(17 541)	(3 508)	(11 200)	(2 240)
в том числе:				
Переоценка финансовых вложений	(6 846)	(1 369)	-	-
Арендные обязательства	(9 228)	(1 846)	(10 120)	(2 024)
Кредиторская задолженность по страхованию	(1 032)	(206)	(906)	(181)
Малоценное оборудование и запасы	(435)	(87)	(174)	(35)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	25 521	5 104	272 618	54 524
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(798 472)	(159 694)	(260 017)	(52 003)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(112 643)	(22 529)	(59 794)	(11 959)

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	(685 829)	(137 166)	(200 223)	(40 045)
в том числе:				
По резервам сомнительных долгов	(71 915)	(14 383)	(175 917)	(35 183)
Переоценка финансовых вложений	(613 182)	(122 636)	(23 806)	(4 761)
Страхование (отложенные затраты до момента оплаты страховой премии)	(732)	(146)	(500)	(100)
Погашение ОНО	231 432	46 286	231 106	46 221
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	16 636	3 327	23 868	4 774
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	214 796	42 959	207 238	41 448
в том числе:				
По резервам сомнительных долгов	214 296	42 859	204 189	40 838
Переоценка финансовых вложений	-	-	2 580	516
Страхование (отложенные затраты до момента оплаты страховой премии)	500	100	469	94
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(567 040)	(113 408)	(28 911)	(5 782)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	1 207 558		1 235 538	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	-		-	
Текущий налог на прибыль	241 512		247 107	

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	107 689	57 323
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	54 802	61 315
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(49 698)	(10 949)
Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] (строка 2412)	-	-

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	112 793	107 689
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	110 579	108 954
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	159 694	49 047
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(46 286)	(47 422)
Списано в отчетном году (строка 2412)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	223 987	110 579

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 отложенный налоговый актив, сформированный вследствие наличия вычитаемых временных разниц по арендным обязательствам, отражается по строке 1180 за минусом отложенного налогового обязательства, сформированного вследствие наличия налогооблагаемых временных разниц по процентным арендным обязательствам. Сальдированное отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе обусловлено аналогичным отражением задолженности в бухгалтерском балансе по арендным обязательствам в составе кредиторской задолженности за минусом процентов по арендным обязательствам.

На начало отчетного периода Общество скорректировало данные строк бухгалтерского баланса 1180 и 1420 с учетом отражения отложенного налогового актива, сформированного вследствие наличия вычитаемых временных разниц по арендным обязательствам, за минусом отложенного налогового обязательства, сформированного вследствие наличия налогооблагаемых временных разниц по процентным арендным обязательствам. В результате корректировки валюта баланса по состоянию на 31.12.2022 уменьшилась на 3 117 тыс. рублей. Сравнительные данные по состоянию на 31.12.2021 решено оставить без изменения.

Эффект от изменения строк бухгалтерского баланса 1180 и 1420 на начало отчетного периода:

Наименование показателя	Номер строки баланса	31.12.2022		Эффект от изменения	31.12.2021
		После изменения	До изменения		
1	2	3	4	5	6
Отложенные налоговые активы	1180	107 689	110 806	3 117	57 323
Отложенные налоговые обязательства	1420	110 579	113 696	3 117	108 954

16.3 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Общество является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5% (с учетом уплаты обеспечительного платежа в сроки, установленные Законом), составила 60 293 тыс. рублей и включена в состав строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах. Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2023 года уплачен в сумме 60 293 тыс. рублей и включен в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

16.4 Прочие налоги и сборы

В 2023 году – налог на имущество – 479 тыс. рублей, транспортный налог – 47 тыс. рублей.

В 2022 году – налог на имущество – 477 тыс. рублей, транспортный налог – 34 тыс. рублей.

17. Выручка

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
I	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	23 060 867	20 758 705
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	-	-
<i>от продажи электроэнергии</i>	23 050 103	20 748 875
<i>от аренды</i>	99	223
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	69	192
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	10 596	9 415

18. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
I	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(12 480 313)	(11 485 161)
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	-	-
<i>от покупки электроэнергии для реализации</i>	(12 471 981)	(11 477 866)
<i>от аренды</i>	(51)	(99)
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	(55)	(137)
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	(8 226)	(7 059)
Коммерческие расходы	(9 135 894)	(7 785 952)
Управленческие расходы	(43 769)	(29 954)

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

Наименование показателя 1	тыс.руб.	
	2023 год 2	2022 год 3
Материальные затраты	40 071	28 114
Затраты на оплату труда	389 058	315 858
Отчисления на социальные нужды	115 795	93 903
Амортизация	87 989	62 827
Прочие затраты	8 555 082	7 322 499
- в том числе:	-	-
Услуги операторов рынка	18 114	26 528
Услуги по передаче электроэнергии	8 404 077	7 197 043
Амортизация ППА	13 126	12 862
Прочие затраты	119 765	86 066
Итого по элементам	9 187 995	7 823 201
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	12 471 981	11 477 866
Итого расходы по обычным видам деятельности	21 659 976	19 301 067

19. Проценты к получению

Наименование показателя 1	тыс.руб.	
	2023 год 2	2022 год 3
Проценты по банковским депозитам	-	2
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	7 281	6 062
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	7 281	6 064

20. Проценты к уплате

Наименование показателя 1	тыс.руб.	
	2023 год 2	2022 год 3
Проценты по кредитам полученным	34 870	59 767
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	5 432	6 313
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	40 302	66 080

21. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя 1	тыс.руб.			
	2023 год		2022 год	
	2 Доходы	3 Расходы	4 Доходы	5 Расходы
[Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	121	(176)	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	63	-	-	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	620 028	-	23 806	(9 427)
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Продажа иных активов	-	-	-	-
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	74 810	(418 429)	49 476	(336 478)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Оценочные обязательства:	117 445	(757)	567	(115 469)
- резерв под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства	116 838	(757)	200	(115 469)
- оценочные обязательства по оплате труда	607	-	367	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
- подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Прибыль / убыток по договору простого товарищества	-	-	-	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	232	-	600	-
Результат чрезвычайных ситуаций	-	-	-	-
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	-	-	-
Расходы по оплате услуг банков	-	(66 400)	-	(61 372)
Прибыль/убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	77 779	(77 485)	142 521	(158 061)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	56 924	(57)	62 094	(577)
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	2 332	-	4 657	-
Госпошлины по хозяйственным договорам	15 776	(16 435)	10 877	(16 478)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	-	(693)	-	(629)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	-	(13 878)	-	(6 190)
Взносы в объединения и фонды	-	(2 640)	-	(2 373)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	-	(585)	-	(8)
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	-	(3 731)	-	(3 007)
Невозмещаемый НДС	-	(432)	-	(421)
Иные операции	57	(15 300)	23	(20 302)
Итого прочие доходы/расходы	965 567	(616 998)	294 621	(730 792)

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- От переоценки котируемых ценных бумаг (в разрезе эмитента и вида ценных бумаг);

– При отражении доходов и расходов прошлых лет (в разрезе контрагента и договора).

22. Связанные стороны

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

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его зависимые общества, материнская компания АО «Россети Янтарь», основной управленческий персонал, а также негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 23 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 25 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние и зависимые общества, иные связанные компании.

22.1 Доходы Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Выручка от услуги по передаче электроэнергии:	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по выручке от услуги по передаче электроэнергии	-	-
Выручка от услуги по технологическому присоединению:	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по выручке от услуги по технологическому присоединению	-	-
Выручка от продажи электроэнергии:	1 857 129	1 578 828
<i>в том числе материнской компании</i>	1 750 784	1 474 805
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	106 345	104 023
Итого по выручке от продажи электроэнергии	1 857 129	1 578 828
Прочие виды выручки:	9 700	9 477
<i>в том числе материнской компании</i>	45	179

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	9 655	9 298
Итого по прочим видам выручки	9 700	9 477
Прочие доходы:	32 089	152 712
<i>в том числе материнской компании</i>	32 089	141 997
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	10 715
Итого по прочим доходам	32 089	152 712
ИТОГО доходов от продаж связанным сторонам	1 898 918	1 741 017

22.2 Расходы на приобретенные товары, продукцию, работы, услуги, оказанные связанными сторонами, составила:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Расходы на работы и услуги производственного характера:	8 518 456	7 337 791
<i>в том числе материнской компании</i>	8 430 976	7 223 395
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	87 480	114 396
Итого расходы на работы и услуги производственного характера	8 518 456	7 337 791
Расходы на услуги связи:	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого расходы на услуги связи	-	-
Расходы на информационные услуги и ПО	11 806	-
<i>в том числе материнской компании</i>	8 006	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	3 800	-
Итого расходы на информационные услуги и ПО	11 806	-
Расходы на консультационные услуги:	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого расходы на консультационные услуги	-	-
Расходы на аренду имущества:	494	505
<i>в том числе материнской компании</i>	494	505
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого расходы на аренду имущества	494	505
Расходы на прочие виды услуг:	60	340
<i>в том числе материнской компании</i>	3	278

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	57	62
Итого расходы на прочие виды услуг	60	340
Прочие расходы:	2 969	140 063
<i>в том числе материнской компании</i>	2 969	140 063
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого прочие расходы	2 969	140 063
Капитализированные расходы на работы и услуги :	57 149	463 411
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	57 149	463 411
Итого капитализированные расходы	57 149	463 411
ИТОГО расходов на закупки у связанных сторон	8 590 934	7 942 110

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляется по факту оказания услуг в денежной форме.

В 2023 году были объявлены и выплачены дивиденды в размере 385 839 тыс. рублей., по итогам деятельности за 2022 год, согласно Годового общего собрания акционеров АО «Янтарьэнергообит» от 30.06.2023 (Протокол от 30.06.2023 № 1/2023) в пользу АО «Россети Янтарь» в сумме 385 838 тыс. рублей., в пользу физического лица Жданова В.П. в сумме 1 тыс. рублей. Задолженности по объявленным дивидендам у Общества нет.

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

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	тыс.руб.					
	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	43 820	-	11 433	-	62 039	-
<i>перед материнской компании</i>	25 763	-	6 021	-	58 998	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	18 057	-	5 412	-	3 041	-
Авансы выданные, в том числе:	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	6	7
<i>перед материнской компанией</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	966	-	-	-	877	-
<i>перед материнской компанией</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	966	-	-	-	877	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	44 786	-	11 433	-	62 916	-

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	19 513	25 289	-
<i>с материнской компанией</i>	18 763	24 317	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	750	972	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	19 513	25 289	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	13 729	-	128 393
<i>с материнской компанией</i>	-	-	70 660
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	13 729	-	57 733
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	8 351	8 490	97 654
<i>с материнской компанией</i>	7 324	7 366	97 646
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	1 027	1 124	8
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	22 080	8 490	226 047

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

		тыс.руб.	
Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год	
1	2	3	
Денежные потоки от текущих операций:	(6 564 204)	(5 789 331)	
Поступления от продажи продукции, в том числе:	1 675 924	1 380 468	
<i>Материнская компания</i>	1 603 923	1 298 991	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	72 001	81 477	
Поступления от арендных платежей, в том числе:	45	45	
<i>Материнская компания</i>	45	45	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-	
Прочие поступления, в том числе:	4 834	8 274	
<i>Материнская компания</i>	-	-	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	4 834	8 274	
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(8 244 869)	(7 173 719)	
<i>Материнская компания</i>	(8 196 188)	(7 044 607)	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	(48 681)	(129 112)	
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:			
<i>Материнская компания</i>	-	-	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-	
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(138)	(4 399)	
<i>Материнская компания</i>	-	-	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	(138)	(4 399)	
Денежные потоки от инвестиционных операций:	(57 149)	(463 411)	
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:			
<i>Материнская компания</i>	-	-	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-	
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:			
<i>Материнская компания</i>	-	-	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-	
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:			
<i>Материнская компания</i>	-	-	
<i>Дочерние общества</i>	-	-	

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(57 149)	(463 411)
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(57 149)	(463 411)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	(97 565)
<i>Материнская компания</i>	-	(97 565)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	(385 839)	(374 051)
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(385 839)	(374 051)
<i>Материнская компания</i>	(385 839)	(374 051)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-

23. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров вознаграждение в размере 911 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 272 тыс. рублей, НДФЛ в сумме 118 тыс. рублей (за 2022 год – 938 тыс. рублей, страховые взносы – 254 тыс. рублей, НДФЛ – 122 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 82 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 25 тыс. рублей, НДФЛ в сумме 11 тыс. рублей (за 2022 год – 68 тыс. рублей., страховые взносы – 18 тыс. рублей, НДФЛ – 9 тыс. рублей).

За 2023 год общий размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил 31 522 тыс. рублей, кроме того страховые взносы в сумме 7 898 тыс. рублей (в 2022 году – 20 967 тыс. рублей, страховые взносы – 5 534 тыс. рублей).

24. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.			
Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	48	2 714	41 707
<i>Банковские гарантии</i>	48	2 714	41 707
<i>Договора поручительства</i>	-	-	-
<i>Договор залога имущества</i>	-	-	-
Выданные под собственные обязательства, всего	-	-	-
<i>Поручительство</i>	-	-	-

25. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года составили 6 911 тыс. рублей (за 2022 год – 16 037 тыс. рублей, за 2021 год – 15 229 тыс. рублей). Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. на солидарном счете составляет 0 тыс. рублей.

26. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н раскрытие информации по сегментам является обязательным для организаций-эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

27. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Политика Общества по управлению рисками утверждена Советом директоров Общества с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков регулярно анализируется на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Управление рисками рассматривается, как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля.

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свои роли и обязанности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков хозяйственной деятельности.

Отраслевые риски

Электроэнергетика является инфраструктурной отраслью экономики. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех отраслей экономики Российской Федерации, а также в определенной степени – климатическими и погодными условиями в России.

Общество не может повлиять на риски, связанные с деятельностью генерирующих и сетевых предприятий. Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и ее реализации потребителям.

В связи с наличием статуса гарантирующего поставщика, Общество осуществляет поставку электроэнергии на территории Калининградской области по публичным договорам энергоснабжения.

Основными отраслевыми рисками, которые могут негативно повлиять на результаты деятельности Общества, являются:

- лишение статуса гарантирующего поставщика в случае превышения максимально допустимых объемов задолженности перед поставщиками электрической энергии и мощности, сетевыми и инфраструктурными организациями, неоднократного нарушения Обществом правил и регламентов оптового рынка;
- лишение статуса субъекта оптового рынка;
- уменьшение клиентской базы;
- риски регулирования (тарифно-балансовые риски);
- риск принятия неверного тарифно-балансового решения;
- риск получения недостаточной сбытовой надбавки в тарифе;
- риски, связанные с явным завышением (занижением) величин энергии и мощности в балансе;
- риски, связанные с заявками покупателей электрической энергии и мощности;
- риск, связанный с невключением в тарифы убытков от участия Общества на ОРЭМ при отсутствии источников их покрытия;
- риски, связанные с возможностью потери крупных потребителей, то есть уменьшение занимаемой доли рынка (риск потери крупных потребителей в связи с возможным уходом на оптовый рынок некоторых компаний).

Отраслевые риски в большей степени оказывают влияние на получение прибыли и финансовый результат Общества.

Для недопущения реализации перечисленных выше основных рисков руководством Общества предпринимаются следующие действия:

- мониторинг действий энергосбытовых компаний-конкурентов в зоне деятельности Общества как гарантирующего поставщика;

- проведение всестороннего и полного анализа деятельности по сбыту электрической энергии;
- выстраивание взаимоотношений с региональным регулирующим органом государственной власти;
- участие в подготовке законодательных и нормативных инициатив по вопросам работы на ОРЭМ и розничном рынке электрической энергии;
- проведение анализа информации о формировании договорных величин на основании полученных от покупателей заявок;
- наращивание опыта работы по заключению договоров на оказание услуг энергоснабжения;
- индивидуальная работа с потребителями;
- расширение спектра услуг и сервисов: внедрение автоматизированных систем организации расчетов с потребителями, оказание дополнительных услуг потребителям электроэнергетики, состоящих в оказании помощи в заключении договора, в том числе получение разрешения на технологическое присоединение к электрическим сетям, выдачу технических условий;
- совершенствование процесса управления дебиторской и кредиторской задолженностью в целях поддержания показателей ликвидности и финансовой независимости, а также оборачиваемости задолженности на уровне, обеспечивающем выполнение контрольных показателей финансового состояния, установленных в отношении гарантирующих поставщиков действующим законодательством;
- четкое выполнение правил и регламентов оптового и розничных рынков.

Страновые и региональные риски

Социально-экономическое развитие страны, политическая и экономическая нестабильность, риск открытого военного конфликта, риск введения чрезвычайного положения и многие другие факторы характеризуют страновые риски. Влияние данных факторов может выражаться в снижении заявленных покупателем объемов поставки электроэнергии, и как следствие, в росте дебиторской задолженности потребителей за поставленную энергию. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в регионе политически стабильном, где риск возникновения военных конфликтов и чрезвычайных положений практически не существует, однако существует риск проведения террористических актов, для минимизации которого принимаются все меры для обеспечения безопасности в Обществе.

Региональные риски включают в себя риски, связанные с географическими особенностями региона, природно-климатическими условиями, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность.

Калининградская область благодаря своему расположению (практически в центре Европы) значительно интегрирована в мировую экономику. И как следствие, подвержена влиянию мирового финансового кризиса на экономическую ситуацию в регионе.

Финансовые риски

Общество сталкивается с факторами, которые могут привести к дефициту средств для финансирования инвестиционной и операционной деятельности.

Наиболее значимые факторы финансового риска связаны с несовершенным механизмом функционирования розничного рынка электроэнергии. Изменения правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии привели к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний, а задержки платежей на розничном рынке могут привести даже к лишению Общества статуса гарантирующего поставщика.

Риски, связанные с ростом неплатежей потребителей электроэнергии, приводят к увеличению дебиторской задолженности, кассовым разрывам, увеличению потребности в кредитных средствах и росту кредиторской задолженности перед сетевыми организациями и поставщиками электроэнергии.

Риски, связанные с установлением экономически необоснованной сбытовой надбавки, так как Общество является гарантирующим поставщиком электрической энергии, то доходность Общества регулируется государством. Формирование сбытовой надбавки гарантирующего поставщика осуществляется методом экономически обоснованных расходов.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В целях снижения вероятности реализации репутационного риска Общество на постоянной основе осуществляет мероприятия по улучшению качества обслуживания, расширению спектра оказываемых и внедрение новых способов получения услуг.

В целом, низкий уровень количества жалоб и претензий со стороны потребителей электроэнергии к Обществу, говорит о ненаступлении риска.

Стратегические риски

Обществом осуществляются комплексные мероприятия в целях достижения прозрачности и минимизации возможности наступления данного риска:

- освещение деятельности Общества в средствах массовой информации;
- проведение переговоров в рамках урегулирования спорных вопросов;
- мониторинг достоверности данных, находящихся в распоряжении Общества в целях недопущения некорректных расчетов с потребителями электроэнергии.

Операционные риски

По итогам 2023 года на «критическом» уровне существенности не был реализован ни один из рисков Общества. В течение 2023 года, согласно ежеквартальной отчетности, критического уровня существенности достигали КОР-001-1 «Риск отклонения объема полезного отпуска электроэнергии юридическим лицам в сравнении с заданным значением в бизнес-плане» (по факту 1, 2 и 3 кварталов 2023 года), КОР-007-1 «Риск отклонения объема просроченной дебиторской задолженности со стороны юридических лиц от установленного в бизнес-плане», также по факту 1, 2 и 3 кварталов 2023 года.

Однако, благодаря проведенным мероприятиям, последствия вышеописанных рисков были снижены, что позволило по итогам 2023 года достичь по КОР-001-1 «Риск отклонения объема просроченной дебиторской задолженности со стороны юридических лиц от установленного в бизнес-плане» значимого уровня существенности, по КОР-007-1 «Риск отклонения объема просроченной дебиторской задолженности со стороны юридических лиц от установленного в бизнес-плане» - умеренного уровня существенности.

Также умеренный уровень существенности имеют КОР-002 «Риск отклонения значения сбытовой надбавки в тарифе на электроэнергию от значения, использованного при формировании бизнес-плана» и КОР-007-2 «Риск отклонения объема просроченной дебиторской задолженности со стороны бытовых потребителей от установленного в бизнес-плане». Данный уровень существенности является для Общества допустимым и приемлемым. Достаточным является выполнение мероприятий по управлению рисками.

Что касается прогнозной оценки КОР-001-1 «Риск отклонения объема полезного отпуска электроэнергии юридическим лицам в сравнении с заданным значением в бизнес-плане» на 2024, то невзирая на реализацию риска в анализируемом периоде на «критическом» уровне существенности, плановое значение на 2024 год определено на «значимом» уровне. Требуется внимание к исполнению мероприятий по управлению КОР-001-1 «Риск отклонения объема полезного отпуска электроэнергии юридическим лицам в сравнении с заданным значением в бизнес-плане».

По итогам 2023 года 1 КОР реализовался на значимом, уровне существенности, 3 КОР на – умеренном уровне существенности, что не влияет негативно на показатели Общества и является регулируемым. И 5 КОР на уровне существенности – не применимо. На критическом уровне по итогам 2023 года реализация КОР не наступила.

Реализация КОР по итогам 2023 года:

- критический уровень существенности – 0% (требует особого внимания со стороны менеджмента Общества);
- значимый уровень существенности – 11% (требует разработки дополнительных мероприятий по управлению риском);
- умеренный уровень существенности – 33% (является допустимым и приемлемым для Общества);
- неприменимый уровень существенности – 56% (риск не наступил, не реализовался, имеется положительная динамика параметра влияния риска).

Для нивелирования последствий риска отклонения неподконтрольных затрат от величины, установленной в бизнес-плане, разработаны следующие мероприятия:

- использование подробной структуры вводов по объектам при планировании расходов на амортизацию;
- проведение работы по повышению точности планирования тарифов на покупку электрической энергии, инфраструктурных платежей и поставку электрической энергии;
- проведение работ по повышению точности планирования тарифов на передачу электрической энергии;

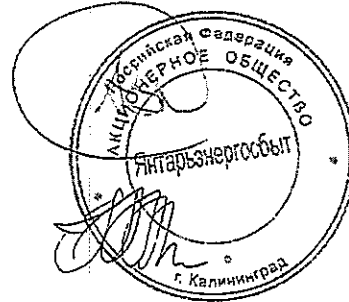
- проведение работы по повышению точности планирования налогов и сборов, входящих в состав себестоимости.

28. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор АО «Янтарьэнергосбыт»

Главный бухгалтер АО «Янтарьэнергосбыт»



А.В. Парамонов

Н.В. Душевина

Дата 15 марта 2024 года