

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Россети Янтарь»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Россети Янтарь»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету Директоров
Акционерного общества «Россети Янтарь»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Россети Янтарь» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



***Прочая информация, включенная в Годовой отчет Акционерного общества
«Россети Янтарь» за 2023 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Акционерного общества «Россети Янтарь» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

***Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за
бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Россети Янтарь»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.

Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация Акционерное общество "Россети Янтарь"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Передача электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности

Акционерное общество/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

236022, г. Калининград, ул. Театральная, 34

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
00106827		
3903007130		
35.12		
12267	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора

ООО "ЦАТР-аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

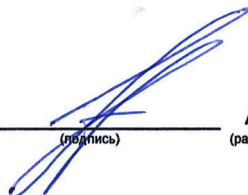
ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
P.III п.1	Нематериальные активы	1110	126 063	75 188	70 247
P.III п.1	Результаты исследований и разработок	1120	21 667	19 500	13 868
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
P.III п.2-5	Основные средства	1150	23 358 025	22 527 321	21 588 361
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
P.III п.8	Финансовые вложения	1170	538 261	405 678	345 033
P.III п.16	Отложенные налоговые активы	1180	1 386 614	1 442 337	1 780 677
P.III п.6	Прочие внеоборотные активы	1190	163 939	132 946	122 792
	Итого по разделу I	1100	25 594 569	24 602 970	23 920 978
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
P.III п.7	Запасы	1210	282 918	268 693	232 971
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	434	-	594
P.III п.10	Дебиторская задолженность	1230	612 947	820 940	1 132 911
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
P.III п.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 360 905	347 451	392 586
	Прочие оборотные активы	1260	466 930	185 377	127 217
	Итого по разделу II	1200	2 724 134	1 622 461	1 886 279
	БАЛАНС	1600	28 318 703	26 225 431	25 807 257

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				
Р. III п. 11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 201 375	4 201 375	2 390 344
Р. III п. 11	Капитал (до регистрации изменений)	1311	852 203	190 623	4 520 199
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Р. III п. 11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 341 359	14 341 359	11 624 812
Р. III п. 11	Резервный капитал	1360	109 760	67 678	25 105
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(720 995)	(1 150 105)	(1 138 392)
	Итого по разделу III	1300	18 783 702	17 650 930	17 422 068
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р. III п. 12	Заемные средства	1410	2 400 000	2 750 000	2 750 000
Р. III п. 16	Отложенные налоговые обязательства	1420	368 116	420 144	582 623
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Р. III п. 13	Прочие обязательства	1450	912 071	2 182 894	2 287 767
	Итого по разделу IV	1400	3 680 187	5 353 038	5 620 390
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Р. III п. 12	Заемные средства	1510	284 028	6 148	6 871
Р. III п. 13	Кредиторская задолженность	1520	5 250 259	2 970 893	2 526 140
	Доходы будущих периодов	1530	194 772	149 462	136 536
Р. III п. 14	Оценочные обязательства	1540	125 755	94 960	95 252
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 854 814	3 221 463	2 764 799
	БАЛАНС	1700	28 318 703	26 225 431	25 807 257

И.о. первого заместителя
Генерального директора –
исполнительного директора
(по доверенности 241-23
от 30.12.2023)


(подпись)

А.А. Шабалин
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности


(подпись)

О.А. Карменати Нариньо
(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

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

Организация **Акционерное общество "Россети Янтарь"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии**
Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

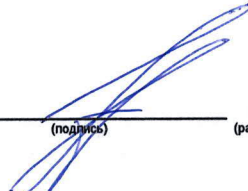
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
00106827		
3903007130		
35.12		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-декабрь 20 23 г.	За Январь-декабрь 20 22 г.
P.III п.17	Выручка	2110	9 828 008	8 331 230
P.III п.18	Себестоимость продаж	2120	(7 349 546)	(6 462 712)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 478 462	1 868 518
	Коммерческие расходы	2210	-	-
P.III п.18	Управленческие расходы	2220	(432 950)	(376 519)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 045 512	1 491 999
	Доходы от участия в других организациях	2310	402 327	431 566
P.III п.19	Проценты к получению	2320	105 355	18 720
P.III п.20	Проценты к уплате	2330	(481 191)	(632 754)
P.III п.21	Прочие доходы	2340	535 592	149 428
P.III п.21	Прочие расходы	2350	(1 630 270)	(457 513)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	977 325	1 001 446
	Налог на прибыль	2410	(118 706)	(159 572)
	в т.ч.			
P.III п.16	текущий налог на прибыль	2411	(115 011)	-
P.III п.16	отложенный налог на прибыль	2412	(3 695)	(159 572)
	Прочее	2460	-	(243)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	858 619	841 631

Пояснения	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		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	858 619	841 631
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00010	0,00010
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

И.о. первого заместителя
Генерального директора –
исполнительного директора –
(по доверенности 241-23
от 30.12.2023)


(подпись)

А.А. Шабалин
(расшифровка подписи)




(подпись)

О.А. Карменати Нариньо
(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Организация	Акционерное общество "Россети Янтарь"	Дата (число, месяц, год)	07.10.2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	00106827
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	ИНН	3903007130
Организационно-правовая форма собственности		по ОКВЭД 2	35.12
Акционерное общество/Частная собственность		по ОКПФ/ОКФС	12267 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	2 390 344	4 520 199	-	11 624 812	25 105	(1 138 392)	17 422 068
3а 20 22 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	1 811 031	(4 329 576)	-	2 716 547	-	906 791	1 104 793
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	841 631	841 631
переоценка имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	65 160	65 160
дополнительный выпуск акций	3214	1 811 031	(4 329 576)	-	2 716 547	x	x	198 002
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(875 931)	(875 931)
в том числе:								
убыток	3221	x		x		x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	x		x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x		x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-		x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-		x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x		x	(875 931)	(875 931)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x		42 573	(42 573)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x		67 678	(1 150 105)	17 650 930
Величина капитала на 31 декабря 22 г.	3200	4 201 375	190 623	-	14 341 359	67 678	(1 150 105)	17 650 930
За 20 23 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	661 580	-	-	-	858 619	1 520 199
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x		x	858 619	858 619
переоценка имущества	3312	x	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	661 580	-	-	x	x	661 580
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(387 427)	(387 427)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x		x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	x		x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x		x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-		x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-		x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-		-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x		x	(387 427)	(387 427)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x		-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x		42 082	(42 082)	x
Величина капитала на 31 декабря 23 г.	3300	4 201 375	852 203	-	14 341 359	109 760	(720 995)	18 783 702

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	17 422 068	228 862	-	17 650 930
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	17 422 068	228 862	-	17 650 930
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 138 392)	30 860	(42 573)	(1 150 105)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(1 138 392)	30 860	(42 573)	(1 150 105)
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	18 560 460	198 002	42 573	18 801 035
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	18 560 460	198 002	42 573	18 801 035

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	18 978 474	17 800 392	17 558 604

И.о. первого заместителя
Генерального директора –
исполнительного директора
(по доверенности 241-23
от 30.12.2023)

(подпись)

А.А. Шабалин
(подпись)

Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности
О.А. Карменати Нариньо
(подпись)
(расшифровка подписи)



"15" марта 2024 г.

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

Организация Акционерное общество "Россети Янтарь" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии по ОКПО _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ИНН _____
Акционерное общество/Частная собственность по ОКВЭД 2 _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

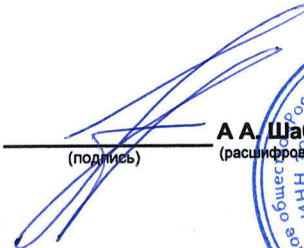
Коды		
0710005		
31	12	2023
00106827		
3903007130		
35.12		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>23</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>22</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 323 544	9 025 380
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 767 157	8 139 909
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	50 578	48 706
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	505 809	836 765
Платежи - всего	4120	(5 981 171)	(6 120 564)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 519 847)	(2 983 281)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 836 224)	(1 545 563)
процентов по долговым обязательствам	4123	(267 175)	(317 188)
налога на прибыль организаций	4124	(96 758)	(152 744)
прочие платежи	4129	(261 167)	(1 121 788)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 342 373	2 904 816

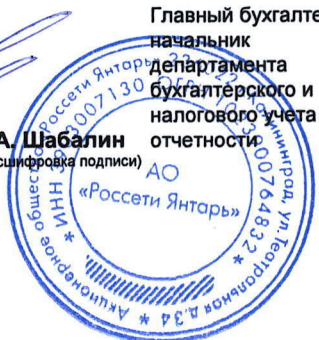
Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>23</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>22</u> г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	413 668	433 289
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	301	1 724
от продажи акций других организаций (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	402 327	431 565
прочие поступления	4219	11 040	-
Платежи - всего	4220	(3 631 067)	(2 235 474)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 600 142)	(2 043 607)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(30 925)	(191 867)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 217 399)	(1 802 185)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	933 312	1 098 002
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	271 732	900 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	661 580	198 002
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 <u>23</u> г.	За январь-декабрь 20 <u>22</u> г.
Платежи - всего	4320	(2 044 832)	(2 245 768)
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	(713 925)	(549 434)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(350 000)	(900 000)
прочие платежи	4329	(980 907)	(796 334)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 111 520)	(1 147 766)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 013 454	(45 135)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	347 451	392 586
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 360 905	347 451
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

И.о. первого заместителя
Генерального директора –
исполнительного директора
(по доверенности 241-23
от 30.12.2023)


(подпись)

А.А. Шабалин
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер –
начальник
департамента
бухгалтерского и
налогового учета и
отчетности


(подпись)

О.А. Карменати Нариньо
(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

**П О Я С Н Е Н И Я
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОССЕТИ ЯНТАРЬ»
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание	2
I. Общие сведения	4
II. Информация об учетной политике.....	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
4. Нематериальные активы.....	5
5. Основные средства	6
6. Незавершенные капитальные вложения.....	7
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	9
8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.....	10
9. Финансовые вложения.....	11
10. Запасы	12
11. Расходы будущих периодов.....	12
12. Дебиторская задолженность	13
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	13
14. Долгосрочные активы к продаже	14
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.....	15
16. Кредиты и займы полученные	15
17. Кредиторская задолженность	16
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	16
19. Расчеты по налогу на прибыль	18
20. Доходы.....	18
21. Расходы.....	19
22. Изменения учетной политики.....	20
III. Раскрытие существенных показателей	22
1. Нематериальные активы.....	22
2. Основные средства	23
3. Капитальные вложения	27
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	29
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	32
6. Прочие внеоборотные активы	33
7. Запасы.....	33

8.	Финансовые вложения	35
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	38
10.	Дебиторская задолженность	40
11.	Капитал и резервы	41
12.	Кредиты и займы	43
13.	Кредиторская задолженность	46
14.	Оценочные обязательства	47
15.	Условные обязательства и условные активы.....	48
16.	Налоги.....	49
17.	Выручка	52
18.	Расходы по обычным видам деятельности	53
19.	Проценты к получению.....	54
20.	Проценты к уплате	54
21.	Прочие доходы и расходы	54
22.	Связанные стороны	56
23.	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комисси.	61
24.	Обеспечения обязательств и платежей.....	62
25.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом.....	62
26.	Информация по сегментам	62
27.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	62

I. Общие сведения

Основной деятельностью Акционерного общества «Россети Янтарь» (АО «Россети Янтарь», далее по тексту – «Общество») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, производство/продажа электрической энергии (мощности), перепродажа электрической энергии, иные виды деятельности в соответствии с Уставом.

Адрес (место нахождения) Общества: Российская Федерация, Калининградская область, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания - Россети», с 09 января 2023 года - правопреемник Публичного акционерного общества «Российские сети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 100 % (на 31 декабря 2022 года - 100%, на 31 декабря 2021 года – 100 %).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет филиалов.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 1 841 человек (за 2022 год - 1 855 человек, за 2021 год - 1 936 человек).

Состав Совета директоров АО «Россети Янтарь» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества 23.06.2023 (выписка из протокола Правления ПАО «Россети» № 30 от 27.06.2023) в количестве 7 членов.

Состав Ревизионной комиссии АО «Россети Янтарь» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества 23.06.2023 (выписка из протокола Правления ПАО «Россети» № 30 от 27.06.2023) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров АО «Россети Янтарь» 19.10.2012 (протокол № 7 от 19.10.2012) определен количественный состав Правления Общества – 5 человек.

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 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

На начало и конец отчетного года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, у Общества нет.

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, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования, инвестиционная недвижимость со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 000 тысяч 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. 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.

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

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 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», 1120 «Результаты исследований и разработок» 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 пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 не имеет филиалов, географически расположенных в других регионах Российской Федерации, поэтому единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС) определена вся имеющаяся у Общества группа активов.

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, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, 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 ежеквартально по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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/>).

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

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

При выбытии 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 определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

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 способом «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 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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на

даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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 отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

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, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. 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.

Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах отражаются по строке 1311 «Уставный капитал (до регистрации изменений)» бухгалтерского баланса.

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 определяется общим собранием акционеров и 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.

По размещенным облигациям Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность. При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

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 оценочные обязательства, в отношении:

- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- 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;
- оплаты отпусков;
- оплаты вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- оплаты выходных пособий;
- лесовосстановления;
- послеупусковых гарантийных обязательств.

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 лесовосстановлению признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактического лесопользования, в результате которого на него возлагается обязанность произвести работы по лесовосстановлению. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по лесовосстановлению по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по лесовосстановлению.

Оценочное обязательство на проведение гарантийного ремонта признается в бухгалтерском учете, в отношении выполненных Обществом строительно-монтажных/ремонтных работ в случае, когда у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать (в случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует).

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

19. Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- 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 доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

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 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, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

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

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

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

22. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году

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

В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество внесло в бухгалтерскую (финансовую) отчетность отчетного года изменения в формат представления информации (структуру) пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году не производились.

Изменения учетной политики в 2024 году

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

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

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.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 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		Начисление амортизации, включая амортизацию и 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	86 331	(18 905)	67 426	69 432	-	-	(10 795)	155 763	(29 700)	126 063		
	2022	70 235	(11 533)	58 702	16 096	-	-	(7 372)	86 331	(18 905)	67 426		
в том числе:													
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	86 331	(18 905)	67 426	69 432	-	-	(10 795)	155 763	(29 700)	126 063		
	2022	70 235	(11 533)	58 702	16 096	-	-	(7 372)	86 331	(18 905)	67 426		
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 НМА	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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

тыс. руб.

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	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	6 500	6 500	-	-	13 000
	2022	13 868	6 649	-	(14 017)	6 500
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	7 762	61 670	-	(69 432)	-
	2022	11 545	11 295	-	(15 078)	7 762

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строк 1120 «Результаты исследований и разработок» и 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса соответственно.

2. Основные средства

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

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		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) 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	39 752 887	(19 603 729)	20 149 158	3 597 577	(96 683)	(42 815)	38 800	(1 526 922)	(1 181 077)	43 307 649	(22 369 611)	20 938 038	
	2022	38 142 936	(18 069 367)	20 073 569	1 629 253	(41 659)	(19 302)	18 022	(1 510 725)	-	39 752 887	(19 603 729)	20 149 158	
	в том числе:													
Здания	2023	1 447 050	(724 983)	722 067	851	(145)	(3)	2	(29 602)	(37 013)	1 447 898	(791 741)	656 157	
	2022	1 434 115	(695 138)	738 977	13 165	-	(230)	222	(30 067)	-	1 447 050	(724 983)	722 067	
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	1 726 674	(930 359)	796 315	67 684	(413)	-	-	(104 891)	(40 511)	1 794 358	(1 076 174)	718 184	
	2022	1 725 698	(842 898)	882 800	976	-	-	-	(87 461)	-	1 726 674	(930 359)	796 315	
Линии электропередач и устройства к ним	2023	15 220 540	(6 777 237)	8 443 303	1 416 103	(32 027)	(14 785)	13 049	(411 964)	(502 655)	16 621 858	(7 710 834)	8 911 024	
	2022	14 431 487	(6 360 907)	8 070 580	792 927	(32 812)	(3 874)	3 421	(386 939)	-	15 220 540	(6 777 237)	8 443 303	
Машины и оборудование	2023	15 210 375	(7 658 685)	7 551 690	1 128 735	(54 014)	(1 736)	1 351	(584 017)	(429 413)	16 337 374	(8 724 778)	7 612 596	
	2022	14 849 452	(7 088 138)	7 761 314	361 643	(7 552)	(720)	351	(563 346)	-	15 210 375	(7 658 685)	7 551 690	
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	6 098 161	(3 499 110)	2 599 051	984 204	(10 084)	(26 291)	24 398	(396 448)	(169 524)	7 056 074	(4 050 768)	3 005 306	
	2022	5 652 375	(3 068 866)	2 583 509	460 028	(1 295)	(14 242)	13 965	(442 914)	-	6 098 161	(3 499 110)	2 599 051	
Земельные участки и объекты природопользования	2023	50 087	(13 355)	36 732	-	-	-	-	-	(1 961)	50 087	(15 316)	34 771	
	2022	49 809	(13 420)	36 389	514	-	(236)	63	2	-	50 087	(13 355)	36 732	
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменения за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2023	(13 230 236)	(735)	37 560	(2 007 061)	(15 200 472)
	2022	(11 209 071)	-	17 557	(2 038 722)	(13 230 236)
в том числе:						
Здания производственные	2023	(489 405)	(145)	2	(39 309)	(528 857)
	2022	(449 737)	-	219	(39 887)	(489 405)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(660 800)	(413)	-	(133 453)	(794 666)
	2022	(543 277)	-	-	(117 523)	(660 800)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(4 361 201)	(1)	12 010	(535 658)	(4 884 850)
	2022	(3 853 106)	-	3 135	(511 230)	(4 361 201)
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	2023	(5 012 403)	(176)	1 277	(780 639)	(5 791 941)
	2022	(4 246 248)	-	339	(766 494)	(5 012 403)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	(2 706 427)	-	24 271	(518 002)	(3 200 158)
	2022	(2 116 703)	-	13 864	(603 588)	(2 706 427)
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

2.3 Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменения за период				Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2023	(6 373 493)	480 139	(95 948)	1 240	(1 181 077)	-	(7 169 139)
	2022	(6 860 296)	527 997	(41 659)	465	-	-	(6 373 493)
в том числе:								
Здания производственные	2023	(235 578)	9 707	-	-	(37 013)	-	(262 884)
	2022	(245 401)	9 820	-	3	-	-	(235 578)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(269 559)	28 562	-	-	(40 511)	-	(281 508)
	2022	(299 621)	30 062	-	-	-	-	(269 559)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(2 416 036)	123 694	(32 026)	1 039	(502 655)	-	(2 825 984)
	2022	(2 507 801)	124 291	(32 812)	286	-	-	(2 416 036)
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	2023	(2 646 282)	196 622	(53 838)	74	(429 413)	-	(2 932 837)
	2022	(2 841 890)	203 148	(7 552)	12	-	-	(2 646 282)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	(792 683)	121 554	(10 084)	127	(169 524)	-	(850 610)
	2022	(952 163)	160 674	(1 295)	101	-	-	(792 683)
Земельные участки и объекты природопользования	2023	(13 355)	-	-	-	(1 961)	-	(15 316)
	2022	(13 420)	2	-	63	-	-	(13 355)
	2023	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	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	679 770	404 122	260 179
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(14 359)	(6 053)	(6 238)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	28 154	28 740	58 512
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	9 346	9 346	9 346
Основные средства, переведенные на консервацию	13 867	13 867	13 867
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

3. Капитальные вложения

Затраты на незавершенное капитальное строительство отражены в составе внеоборотных активов по строке 1150 бухгалтерского баланса.

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период							На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		признание (-) восстановление (+) обесценение		
				первоначальная стоимость	обесценение	восстановление (+) обесценение	обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023	896 858	3 970 179	(22 646)	30	(3 596 757)	95 948	(71 743)	1 271 869	
	2022	660 292	1 854 701	(44 677)	-	(1 615 117)	41 659	-	896 858	
незавершенное строительство	2023	510 540	2 899 573	(2 607)	30	(2 604 618)	91 719	(47 770)	846 867	
	2022	350 091	1 423 322	(657)	-	(1 303 875)	41 659	-	510 540	
	2023	-	491 995	-	-	(491 995)	-	-	-	
приобретение основных средств	2022	-	52 424	-	-	(52 424)	-	-	-	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	
незавершенные ПИР	2023	386 318	578 611	(20 039)	-	(500 144)	4 229	(23 973)	425 002	
	2022	310 201	378 955	(44 020)	-	(258 818)	-	-	386 318	

Сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств в размере 127 372 тыс. рублей на 31.12.2023 (118 941 тыс. рублей на 31.12.2022 и 112 309 тыс. рублей на 31.12.2021) отражены в составе внеоборотных активов по строке 1150 бухгалтерского баланса

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года			тыс. руб.
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	
		4	5	6	7	8		
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	38 000	(2 942)	35 058	21 448	(3 100)	18 348	
	2022	31 153	(29 430)	1 723	38 000	(2 942)	35 058	

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накоплен ая амортизац ия и обесценен ие	остаточн ая стоимост ь	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация и обесценение								
					поступи ло	выбыло	изменен ия условий договора	начислено амортизац ии (с учетом обесценен ия)	выбыло накопле нной амортиза ции (с учетом амортиза ции обесцене ния)	изменен ия условий договора	признание (-) восстановл ение (+) обесценен ие	первоначальная стоимость	накоплен ая амортизац ия и обесценен ие	остаточн ая стоимост ь	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Право пользования активом - всего	2 023	1 704 984	(377 678)	1 327 306	1 465	(20 558)	103 489	(405 164)	22 574	-	(26 714)	1 789 380	(786 982)	1 002 398	
	2 022	1 428 703	(688 235)	740 468	301 162	(2 324)	(22 557)	(203 105)	513 662	-	-	1 704 984	(377 678)	1 327 306	
в том числе:											-				
Здания	2 023	3 839	(1 536)	2 303	-	(261)	(323)	(496)	258	-	(79)	3 255	(1 853)	1 402	
	2 022	3 786	(966)	2 820	-	-	53	(570)	-	-	-	3 839	(1 536)	2 303	
Сооружения, кроме ЛЭП	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Линии электропередачи и устройства к ним	2 023	6 927	(1 272)	5 655	-	-	-	(1 412)	-	-	(227)	6 927	(2 911)	4 016	
	2 022	-	-	-	6 927	-	-	(1 272)	-	-	-	6 927	(1 272)	5 655	
Машины и оборудования	2 023	1 359 323	(281 604)	1 077 719	-	-	92 163	(393 879)	-	-	(13 199)	1 451 486	(688 682)	762 804	
	2 022	1 068 564	(581 545)	487 019	290 759	-	-	(193 183)	493 124	-	-	1 359 323	(281 604)	1 077 719	
Производственный и хозяйственный	2 023	3 543	(1 296)	2 247	1 465	(283)	(291)	(941)	277	-	(132)	4 434	(2 092)	2 342	

инвентарь, включая прочие объекты	2 022	-	-	-	3 476	-	67	(703)	(593)	-	-	3 543	(1 296)	2 247
Земельные участки и объекты природопользования	2 023	331 352	(91 970)	239 382	-	(20 014)	11 940	(8 436)	22 039	-	(13 077)	323 278	(91 444)	231 834
	2 022	356 353	(105 724)	250 629	-	(2 324)	(22 677)	(7 377)	21 131	-	-	331 352	(91 970)	239 382
Инвестиционная недвижимость	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	1520	730 268	128 804	538 626
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	1450	588 068	1 226 726	675 089
Итого обязательства по аренде		1 318 336	1 355 530	1 213 715

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 135 129 тыс. рублей включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 187 551 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 404 771 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 202 866 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

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

По результатам проведенного тестирования по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма убытка от обесценения активов АО «Россети Янтарь» по данным РСБУ составила 1 279 533 тыс. рублей.

Возмещаемая стоимость объектов была определена 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. Общество не имеет филиалов, географически расположенных в других регионах Российской Федерации, поэтому единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС), определена вся имеющаяся у Общества группа активов.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующей единицы были использованы следующие ключевые допущения:

- прогнозные потоки денежных средств определены для периода 2024 – 2028 годов на основании наилучшей оценки объемов передачи электроэнергии, учтенных в бизнес-плане на 2024-2028 годы;
- на основании операционных и капитальных затрат, а также тарифов, утвержденных регулируемыми органами с 01.12.2022 года на 2023 год и первую половину 2024 года, а также тарифно-балансовых решений с 01.07.2024 года;

- источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-плана, которые базируются на тарифной модели, в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2025-2028 годы;
- процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составила 4%.

Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после налога на прибыль и составила 11,97% на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года - 10,20%).

Основными причинами возникновения обесценения являются:

- увеличение ставки дисконтирования на 1,77 процентных пункта;
- рост затрат, превышающий темп роста выручки, основной причиной которого является увеличение расходов на покупную электроэнергию для компенсации потерь;
- рост объема инвестиций в прогнозных периодах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года с учетом результата тестирования возмещения стоимости активов производиться не будет.

6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расходы на страхование имущества	-	-	-
Лицензии на программное обеспечение	158 808	125 249	112 530
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду	-	-	-
Прочие	5 131	7 697	10 262
Итого прочие внеоборотные активы	163 939	132 946	122 792

7. Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

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		
					себестоимость	резерв под обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Запасы, всего	2023	268 693	-	494 730	(453 736)	(26 769)	-	-	309 687	(26 769)		
	2022	232 971	-	319 501	(283 779)	-	-	-	268 693	-		
	2023	239 653	-	491 302	(450 675)	-	-	-	280 280	-		
Сырье и материалы	2022	203 935	-	316 799	(281 081)	-	-	-	239 653	-		
	2023	2 569	-	3 130	(3 061)	-	-	-	2 638	-		
Незавершенное производство	2022	2 565	-	2 702	(2 698)	-	-	-	2 569	-		
	2023	26 471	-	298	-	(26 769)	-	-	26 769	(26 769)		
Прочие запасы и затраты	2022	26 471	-	-	-	-	-	-	26 471	-		

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерв	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2023	606 350	(200 672)	30 925	-	-	101 658	637 275	(99 014)
	2022	414 483	(69 450)	191 867	-	-	(131 222)	606 350	(200 672)
в том числе:									
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023	254 152	(149 062)	30 925	-	-	101 658	285 077	(47 404)
	2022	62 285	(17 840)	191 867	-	-	(131 222)	254 152	(149 062)
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2023	155	-	-	-	-	-	155	-
	2022	155	-	-	-	-	-	155	-
Депозитные вклады	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в дочерние общества	2023	352 043	(51 610)	-	-	-	-	352 043	(51 610)
	2022	352 043	(51 610)	-	-	-	-	352 043	(51 610)
Облигационные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		первоначальная стоимость	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>По текущей рыночной стоимости</i>	Долгосрочные финансовые вложения	285 077	237 673	254 152	105 090	62 285	44 445
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
<i>Текущая рыночная стоимость не определяется</i>	Долгосрочные финансовые вложения	352 198	300 588	352 198	300 588	352 198	300 588
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

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

тыс. руб.

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
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации</i>	119 089	(17 431)	101 658	17 616	(148 838)	(131 222)
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-	-	-	-

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	538 261	405 678	345 033
в том числе:			
<i>Вклады в дочерние общества</i>	300 433	300 433	300 433
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)</i>	237 673	105 090	44 445
<i>Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)</i>	155	155	155
<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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	51 609	51 609	51 609
в том числе:			
по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-
по займам выданным	-	-	-
по иным финансовым вложениям	51 609	51 609	51 609
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	51 609	51 609	51 609

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Средства в кассе</i>	101	112	209
<i>Средства на расчетных счетах</i>	1 149 190	179 529	165 382
<i>Средства на валютных счетах</i>	-	-	-
<i>Средства на специальных счетах в банках</i>	211 614	167 810	226 995
Итого денежных средств	1 360 905	347 451	392 586
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 360 905	347 451	392 586

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Денежные средства, находящиеся на специальных счетах Общества в размере 210 244 тыс. руб. имеют целевое назначение и могут быть использованы только по следующим направлениям :

- 2 100 тыс. рублей – остаток денежных средств на обособленном расчетном счете, открытом с целью получения денежных средств от ПАО «Россети» в рамках плана развития (по дополнительному к выпуску акций АО «Россети Янтарь»);

- 4 734 тыс. рублей – остаток денежных средств на обособленном расчетном счете, подлежащий использования в рамках текущей эмиссии дополнительных обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ» в соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и подпунктом е пункта 1 распоряжения Правительства Российской Федерации от 11.10.2023 № 2774-р;

-203 025 тыс рублей – остаток денежных средств на лицевых счетах Федерального Казначейства для; выполнения мероприятий по договорам технологического присоединения, заключенных с Фондом проектов социального и культурного назначения «Национальное культурное наследие».

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	505 809	836 765
Проценты за пользование денежными средствами	76 197	18 752
Проценты по депозитам (денежные эквиваленты)	28 208	-
Процентный своп на инфляцию	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	-	-
НДС	81 227	637 848
Прочие поступления	320 177	180 165
Прочие платежи по текущей деятельности	261 167	1 121 788
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	87 972	152 020
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	69 055	74 684
Страховые платежи	29 013	25 415
Прочие выплаты	75 127	869 669

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	612 947	820 940	1 132 911
Долгосрочная дебиторская задолженность	366 149	277 701	402 076
Покупатели и заказчики	2 073	4 084	6 218
Прочие дебиторы:	364 076	273 617	395 858
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Беспроцентные векселя	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	-	-	-
Прочие дебиторы	364 076	273 617	395 858
Краткосрочная дебиторская задолженность	246 798	543 239	730 835
Покупатели и заказчики	172 645	298 835	422 397
Авансы выданные	5 848	7 034	59 499
Прочие дебиторы в том числе:	68 305	237 370	248 939
НДС с авансов полученных	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	6 224	3 760	4 962
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	-	-	-
Расчеты по процентам (к получению)	-	-	-
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Прочие дебиторы	62 081	233 610	243 977

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

10.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	394 382	43 035	(79 757)	(1 534)	356 126
	2022	391 125	6 959	(1 354)	(2 348)	394 382

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 129 552 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 140 311 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 139 129 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 0,5 рублей каждая в количестве 8 402 749 867 шт. на общую сумму 4 201 375 тыс. рублей.

Структура акционерного капитала Общества на 31.12.2023 осталась без изменений – все 100% акций Общества принадлежат ПАО «Россети». Привилегированные акции отсутствуют.

24 ноября 2022 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций Общества, номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в количестве 1 819 061 724 шт., с государственным номером выпуска 1-01-00141-D-005D.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом размещены и находятся в обращении 9 143 795 713 шт. обыкновенных бездокументарных акций АО «Россети Янтарь» одинаковой номинальной стоимостью 0,5 рублей каждая, в том числе:

- 8 402 749 867 шт. - ценные бумаги основного выпуска АО «Россети Янтарь» с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D, составляющие Уставный капитал Общества в размере 4 201 375 тыс. рублей;
- 741 045 846 шт. - ценные бумаги дополнительного выпуска АО «Россети Янтарь» с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-005D от 24.11.2022, размещенные по закрытой подписке, в отношении которых отчет об итогах дополнительного выпуска не регистрировался.

Единственным приобретателем ценных бумаг размещаемого дополнительного выпуска с государственным регистрационным номером выпуска 1-01-00141-D-005D от 24.11.2022, является единственный акционер АО «Россети Янтарь» по состоянию на 31.12.2023 - ПАО «Россети». Цена размещения данных ценных бумаг составляет 1,15 рублей за одну акцию.

По состоянию на 31.12.2023 единственный акционер оплатил 741 045 846 шт. акций дополнительного выпуска общей стоимостью 852 203 тыс. рублей

Общество планирует разместить и зарегистрировать изменения в Уставном капитале в 2024 году.

11.2 Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год чистая прибыль Общества в размере 42 082 тыс. рублей была направлена на формирование резервного фонда (протокол заседания Правления ПАО «Россети» от 27.06.2023 №30/2).

11.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей номинальную стоимость.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Эмиссионный доход	14 341 359	14 341 359	11 624 812
Вклады акционеров в имущество Общества	-	-	-
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	14 341 359	14 341 359	11 624 812

11.4 Дивиденды

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

В отчетном периоде, на основании общего собрания акционеров (протокол заседания Правления ПАО «Россети» от 27.06.2023 №30/2) было объявлено о выплате дивидендов в размере 387 427 тыс. рублей по итогам 2022 года.

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.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	858 619	841 631
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	8 943 671 678	8 405 119 305
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,10	0,10

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по кредитам на начало года	350 000	350 000	-	-
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	350 000	271 732	550 000
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	-	-	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	10 638	37 637
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	350 000	350 000	-	550 000
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	10 638	37 637
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	350 000	271 732	-

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	2 400 000	2 750 000	271 732	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	12 296	6 148

Проценты по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов процентов по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	273 323	316 465
Итого процентов, начисленные по заемным средствам	273 323	316 465
<i>Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений в том числе:</i>	-	-
<i>Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива</i>	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 9 728 267 тыс. рублей (по состоянию на

31 декабря 2022 года: 9 650 000 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

тыс.руб.

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	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	2 671 732	271 732	2 400 000	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	12 296	12 296	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	2 684 028	284 028	2 400 000	-	-	-	-

тыс.руб.

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	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	2 750 000	-	-	2 750 000	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	6 148	6 148	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2022 года	2 756 148	6 148	-	2 750 000	-	-	-

13. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	6 162 330	5 153 787	4 813 907
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	912 071	2 182 894	2 287 767
<i>Поставщики и подрядчики</i>	35 540	672 586	1 274 468
<i>Авансы полученные</i>	288 463	283 582	338 210
<i>Обеспечительные платежи</i>	-	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	588 068	1 226 726	675 089
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 250 259	2 970 893	2 526 140
Поставщики и подрядчики	792 033	728 612	1 023 108
Задолженность перед персоналом	40 948	34 700	31 904
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	276 602	226 486	321 506
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	27 033	1 288	36 444
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	94 009	131 436	28 678
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	130 076	90 446	99 628
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	18 225	-	152 321
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	7 259	3 316	4 435
Авансы полученные:	2 358 027	673 720	299 530
<i>По технологическому присоединению</i>	2 340 372	651 310	265 003
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-	-
<i>Прочие авансы</i>	17 655	22 410	34 527
Прочие кредиторы:	1 052 381	852 074	311 466
<i>НДС с авансов</i>	-	-	-
<i>Финансовое обеспечение</i>	29 043	14 132	10 353
<i>Расчеты по штрафам, пеням неустойкам</i>	1 878	1 871	999
<i>Прочие кредиторы</i>	1 021 460	836 071	300 114
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	326 497	-
Расчеты по обязательствам по аренде	730 268	128 804	538 626

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	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец период
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2023	94 960	181 670	(146 351)	(4 524)	125 755
	2022	95 252	132 804	(129 871)	(3 225)	94 960
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по реструктуризации Общества, продажа или прекращение какого-либо направление деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>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</i>	2023	2 429	10 662	(1 441)	(3 219)	8 431
	2022	2 451	4 467	(1 264)	(3 225)	2 429
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	69 818	129 345	(122 197)	(1 305)	75 661
	2022	61 070	112 219	(103 471)	-	69 818
<i>Оценочные обязательства по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2023	22 713	41 662	(22 713)	-	41 662
	2022	31 731	16 118	(25 136)	-	22 713
<i>Оценочное обязательство по оплате выходных пособий</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по созданию резервов под гарантийные обязательства</i>	2023	-	1	-	-	1
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по налогу на сверхприбыль</i>	2023	-	-	-	-	-
	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 мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

Судебные разбирательства

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

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

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль/ (Условный доход по налогу на прибыль)	977 325	195 465	1 001 446	200 289
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	288 948	57 790	263 626	52 725
По иным основаниям	14 077	2 815	28 779	5 756
в том числе:				
по убыткам обслуживающих производств и хозяйств	14 077	2 815	28 779	5 756
Итого ПНР	303 025	60 605	292 405	58 481
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(601 028)	(120 206)	(489 603)	(97 921)
По иным основаниям	(85 791)	(17 158)	(6 389)	(1 277)
в том числе:				
по восстановлению резерва по сомнительным долгам	(79 759)	(15 952)	(1 353)	(270)
по восстановлению резерва по неиспользованным отпускам	(1 304)	(261)	(1 811)	(362)
по восстановлению резерва по судебным делам	(3 219)	(644)	(3 225)	(645)
по доходам прошлых лет	(1 509)	(301)	-	-
Итого ПНД	(686 819)	(137 364)	(495 992)	(99 198)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	3 264 056	652 811	5 409 150	1 081 830
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2 555 119	511 024	4 199 499	839 900
По оценочным обязательствам	78 361	15 672	12 710	2 542
По резервам сомнительных долгов	40 603	8 121	6 178	1 236
По иным основаниям	589 973	117 994	1 190 763	238 152
в том числе:				
по переоценке по рыночной стоимости финансовых вложений	-	-	200 672	40 134
по безвозмездно полученным основным средствам	42 497	8 499	19 705	3 941
по кредиторской задолженности	2 202	441	6 172	1 234
по начислению обесценения НЗС	104 469	20 894	178 255	35 651
по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018)	389 617	77 923	741 480	148 296
по малоценному оборудованию и запасам	45 211	9 042	44 479	8 896
по расходам будущих периодов	5 977	1 195	-	-

Погашение ОНА	(3 161 382)	(632 276)	(7 530 999)	(1 506 200)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 313 358)	(462 672)	(6 711 764)	(1 342 353)
По оценочным обязательствам	(47 566)	(9 513)	(13 003)	(2 601)
По резервам сомнительных долгов	(78 685)	(15 737)	(34 178)	(6 836)
По иным основаниям	(721 773)	(144 354)	(772 054)	(154 410)
в том числе:				
отложенная оплата по страхованию	(21 278)	(4 255)	(26 007)	(5 200)
по малоценному оборудованию и запасам	(37 099)	(7 420)	(12 177)	(2 435)
по безвозмездно полученным основным средствам	(7 937)	(1 587)	(6 779)	(1 356)
по арендным обязательствам ФСБУ 25	(426 812)	(85 362)	(648 523)	(129 705)
по НДС за счет обесценения	(126 989)	(25 398)	(78 568)	(15 714)
по переоценке по рыночной стоимости финансовых вложений	(101 658)	(20 332)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	102 674	20 535	(2 121 849)	(424 370)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(826 232)	(165 246)	(1 124 890)	(224 978)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(811 945)	(162 389)	(1 119 820)	(223 964)
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(1 076)	(215)	-	-
По иным основаниям	(13 211)	(2 642)	(5 070)	(1 014)
в том числе:				
по отражению выручки по ПБУ 2/2008	(13 211)	(2 642)	-	-
по дебиторской задолженности	-	-	(5 070)	(1 014)
Погашение ОНО	1 086 375	217 274	2 067 588	413 518
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 066 586	213 317	2 042 240	408 448
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	3	1	-	-
По иным основаниям	19 786	3 956	25 348	5 070
в том числе:				
отложенные затраты по страхованию	19 786	3 956	25 239	5 048
по малоценному оборудованию и запасам	-	-	51	10
по расходам будущих периодов	-	-	58	12
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	260 143	52 028	942 698	188 540
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	956 348		(381 292)	
Использование налоговых убытков прошлых лет	(381 292)		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	575 056		(381 292)	
Текущий налог на прибыль	115 011		-	

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	1 442 337	1 780 677
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	652 811	1 158 088
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	9 772
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(708 534)	(1 506 200)
Списано в отчетном году (в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах)	-	-
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)	-	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	1 386 614	1 442 337
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	420 144	582 623
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	165 246	224 978
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	26 061
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(217 274)	(413 518)
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)	-	-
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	368 116	420 144

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.

В связи с тем, что размер среднеарифметической прибыли за 2018-2019 годы превышает аналогичный показатель за 2021-2022 годы налоговая база по налогу на сверхприбыль равно нулю. Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2023 года не признавалось, налог не исчислялся и не уплачивался.

16.4 Прочие налоги и сборы

В 2023 году – начислено налогов и сборов, в т.ч. : налог на имущество – 112 855 тыс. рублей, налог на прибыль -115 011 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость-865 032 тыс. рублей, НДСЛ -190 646 тыс. рублей, прочие налоги-6 380 тыс. рублей, страховые взносы по единому тарифу- 429 555 тыс. рублей, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний- 5 809 тыс. рублей.

В 2022 году – начислено налогов и сборов в т.ч.: налог на имущество – 110 352 тыс. рублей, налог на прибыль -244 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость-649 815 тыс. рублей, НДСЛ- 162 976 тыс. рублей, прочие налоги- 5 930 тыс. рублей, страховые взносы -364 993 тыс. рублей, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний- 4 972 тыс. рублей.

17. Выручка

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	9 828 008	8 331 230
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	9 283 750	7 798 295
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	338 920	400 941
<i>от аренды</i>	46 622	46 975
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	103 990	51 400
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг непрямолинейного характера</i>	54 726	33 619

18. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(7 349 546)	(6 462 712)
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>(7 114 477)</i>	<i>(6 281 433)</i>
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	<i>(88 163)</i>	<i>(73 274)</i>
<i>от аренды</i>	<i>(2 829)</i>	<i>(3 296)</i>
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	<i>(77 250)</i>	<i>(45 257)</i>
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	<i>(66 827)</i>	<i>(59 452)</i>
Управленческие расходы	(432 950)	(376 519)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Материальные затраты	2 105 354	1 752 320
Затраты на оплату труда	1 369 064	1 149 568
Отчисления на социальные нужды	406 432	339 158
Амортизация	1 924 115	1 708 035
Прочие затраты	1 977 531	1 890 150
<i>в том числе:</i>		
<i>Работы и услуги производственного характера</i>	<i>1 494 807</i>	<i>1 431 913</i>
<i>Услуги сторонних организаций</i>	<i>313 699</i>	<i>296 365</i>
Итого по элементам	7 782 496	6 839 231
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	7 782 496	6 839 231

19. Проценты к получению

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	28 208	-
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	77 147	18 720
Итого по строке "Проценты к получению" отчета о финансовых результатах	105 355	18 720

20. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	10 638	37 638
Проценты по займам полученным	262 685	278 827
Проценты по арендным обязательствам	135 129	187 551
Прочие проценты к уплате (соглашение о новации)	72 739	128 738
Итого по строке "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах	481 191	632 754

21. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	(2 601)	1 015	(1 135)
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	25 500	-	891	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	101 658	-	-	(133 222)

Прибыль/(убыток от продажи иностранной валюты)	-	-	-	-
Прибыль/(убыток от покупки иностранной валюты)	-	-	-	-
Продажа иных активов	3 917	-	54	-
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	79 758	(43 210)	1 354	(6 959)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Оценочные обязательства (указать виды оценочных обязательств)	-	-	-	-
Судебные иски	3 219	(10 662)	3 225	(4 467)
Прочие	1 305	-	1 811	(791)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
подлежащие оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
подлежащие оплате в рублях	-	-	-	-
Прибыль/убыток по договору простого товарищества	-	-	-	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	-	-	-	-
Результат чрезвычайных ситуаций	487	-	-	(982)
Сумма обесценения внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	(1 279 533)	-	-
Иные операции, в т.ч.:	319 748	(294 264)	141 078	(309 957)
	-	-	-	-
Доходы/расходы от компенсации потерь в связи с выбытием /ликвидацией электросетевого имущества	248 292	-	38 202	-
Прибыли/Убытки прошлых лет	42 711	(69 296)	51 999	(139 662)
Пени, штрафы, неустойки	7 558	(67 694)	-	(58 004)
Прочие	21 187	(157 274)	50 877	(112 291)
Итого прочие доходы/расходы	535 592	(1 630 270)	149 428	(457 513)

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, в отношении:

- начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам (в разрезе контрагентов и договора);
- начисления и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;

- переоценки котируемых ценных бумаг;
- отражения доходов прошлых лет (в разрезе контрагента и договора);
- отражения операций от реализации (основных средств, запасов, ценных бумаг и др.).

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 дочерние общества, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие 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 общества, иные связанные компании.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:	8 404 077	7 197 043
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	8 404 077	7 197 043
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по услугам по передаче электроэнергии	8 404 077	7 197 043
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 услугам по технологическому присоединению	-	-
Выручка от продажи электроэнергии	26 899	26 352
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	26 899	26 352
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-

Итого по выручке от продажи электроэнергии	26 899	26 352
Прочие виды выручки:	58 515	50 458
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>37 038</i>	<i>765</i>
<i>в том числе дочерним обществам</i>	<i>21 477</i>	<i>13 816</i>
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	<i>-</i>	<i>35 877</i>
Итого по прочим видам выручки	58 515	50 458
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	8 489 491	7 273 853

Кроме того, в 2023 году были получены дивиденды от дочерних обществ на сумму 402 327 тыс. рублей.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:	1 732 924	1 470 741
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>6 547</i>	<i>18 704</i>
<i>в том числе дочерним обществам</i>	<i>1 726 377</i>	<i>1 452 005</i>
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	<i>-</i>	<i>32</i>
Итого работы и услуги производственного характера	1 732 924	1 470 741
Услуги связи, в том числе:	9 256	9 712
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>в том числе дочерним обществам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	<i>9 256</i>	<i>9 712</i>
Итого по услугам связи	9 256	9 712
Информационные услуги и ПО, в том числе:	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>в том числе дочерним обществам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого информационные услуги и ПО	-	-
Консультационные услуги, в том числе:	595	460
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>в том числе дочерним обществам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	<i>595</i>	<i>460</i>
Итого консультационные услуги	595	460
Аренда имущества, в том числе:	471	447
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>в том числе дочерним обществам</i>	<i>471</i>	<i>447</i>
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого аренда имущества	471	447
Прочие услуги, в том числе:	47 894	490 433
<i>в том числе материнской компании</i>	<i>8 303</i>	<i>1 164</i>
<i>в том числе дочерним обществам</i>	<i>23 033</i>	<i>161 327</i>
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	<i>16 558</i>	<i>327 942</i>
Итого прочие услуги	47 894	490 433
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	1 791 140	1 971 793

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

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

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	2023		2022		2021	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
1	2	3	4	5	4	5
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	3 383	-	49 536	34 349	201 104	34 548
<i>перед материнской компанией</i>	3 323	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	60	-	8 325	-	141 335	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	41 211	34 349	59 769	34 548
Авансы выданные, в том числе:	81 825	-	64 000	-	119 360	-
<i>перед материнской компанией</i>	465	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	64 746	-	64 000	-	119 360	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	16 614	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	340 909	1 414	390 082	1 179	495 568	-
<i>перед материнской компанией</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	338 794	-	381 620	-	493 497	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	2 115	1 414	8 462	1 179	2 071	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	426 117	1 414	503 618	35 528	816 032	34 548

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	277 605	1 299 182	1 232 996
<i>в том числе материнской компании</i>	-	634 252	1 232 996
<i>в том числе дочерним обществам</i>	770	1 662	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	276 835	663 268	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	277 605	1 299 182	1 232 996
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	67 490	145 794	28 758
<i>в том числе материнской компании</i>	7 128	2 626	2 561
<i>в том числе дочерним обществам</i>	32 141	50 000	1 242
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	28 221	93 168	24 955
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	453
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-	453
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	1 430 010	788 104	207 341
<i>в том числе материнской компании</i>	706 991	727 482	207 100
<i>в том числе дочерним обществам</i>	696	776	241
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	722 323	59 846	-
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 497 500	933 898	236 552

Кроме того, у Общества имеется заем от материнской компании ПАО «Россети» в размере 2 400 000 тыс. рублей (договор процентного займа от 21.02.2020 №5772, отражена в таблице 12.2 настоящих Пояснений).

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	6 327 596	5 525 298
Поступление от продажи продукции, в том числе:	8 201 884	7 064 796
материнская компания	5 837	2 225
дочерние общества	8 184 499	7 045 758
прочие связанные стороны	11 548	16 813
Поступления от арендных платежей, в том числе:	47 762	45 384
материнская компания	31 901	34 523
дочерние общества	13 014	10 861
прочие связанные стороны	2 847	-
Прочие поступления, в том числе:	34 272	11 807
материнская компания	-	-
дочерние общества	33 976	11 807
прочие связанные стороны	296	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(1 699 304)	(1 316 168)
материнская компания	(12 221)	(19 094)
дочерние общества	(1 601 904)	(1 297 074)
прочие связанные стороны	(85 179)	-
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	(256 537)	(279 551)
материнская компания	(256 537)	(279 551)
дочерние общества	-	-
прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(481)	(970)
материнская компания	-	-
дочерние общества	(481)	(970)
прочие связанные стороны	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций:	(270 624)	137 208
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	-	-
материнская компания	-	-
дочерние общества	-	-
прочие связанные стороны	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) в том числе:	-	-
материнская компания	-	-
дочерние общества	-	-
прочие связанные стороны	-	-

Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	399 742	429 409
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	399 742	429 409
<i>прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исполнению внеоборотных активов, в том числе:	(639 441)	(100 334)
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	(323 166)	(100 334)
<i>прочие связанные стороны</i>	(316 275)	
Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия), в том числе:	(30 925)	(191 867)
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанные стороны</i>	(30 925)	(191 867)
Денежные потоки от финансовых операций:	(993 307)	(558 968)
Поступление от выпуска акций	661 580	198 002
<i>материнская компания</i>	661 580	198 002
<i>дочерние общества</i>	-	-
Прочие платежи	(940 962)	(207 536)
<i>материнская компания</i>	(811 166)	(207 100)
<i>дочерние общества</i>	(553)	(436)
<i>прочие связанные стороны</i>	(129 243)	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(713 925)	(549 434)
<i>материнская компания</i>	(713 925)	(549 434)
<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, Правления вознаграждение в размере 7 090 тыс. рублей, кроме того, начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 2 155 тыс. рублей, (за 2022 год – 14 167 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы 4 307 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 596 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы на указанные выплаты 181 тыс. рублей, в 2022 году – 619 тыс. рублей., кроме того, страховые взносы на указанные выплаты 188 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 показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	3
Полученные, всего	407 852	419 902	224 759
<i>Банковские гарантии</i>	407 852	419 902	224 759
<i>Договоры поручительства</i>	-	-	-
<i>Договоры 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 6 736 тыс. рублей (за 2022 год – 8272 тыс. рублей, за 2021 год – 5 361 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 8 ноября 2010 года № 143н раскрытие информации по сегментам является обязательным для организаций-эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской 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.

Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производиться с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились.

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде, влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Российской Федерации.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охране здоровья и социальном благополучии работников.

С учетом складывающейся оперативной обстановки, Обществом проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Общества проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2011 г. № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 19 сентября 2015 г. № 993 «Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».

Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски снижения объемов потребления электроэнергии

Учитывая сложившуюся в результате роста санкционного давления на Российскую Федерацию макроэкономическую ситуацию, риски ухудшения ситуации в отрасли связаны, прежде всего, со снижением объемов потребления электроэнергии промышленными компаниями. В целях снижения возможных последствий данного риска, Общество осуществляет планирование деятельности с учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, реализует комплекс мероприятий по снижению технологических потерь электроэнергии и оптимизации инвестиционной программы.

Риски тарифного регулирования

Основные виды деятельности Общества (реализация услуг по передаче электрической энергии и осуществление технологического присоединения к электрическим сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифа по

передаче электроэнергии фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности, последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

Операционно-технологические риски

Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой релейной защиты автоматики и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Единой технической политике в электросетевом комплексе.

Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по передаче электрической энергии со стороны потребителей услуг

В целях минимизации риска неплатежей в Обществе утверждены Регламент работы с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электрической энергии и Регламент работы с дебиторской задолженностью за поставленную электроэнергию, обеспечен контроль реализации мероприятий, предусмотренных Регламентами - ежеквартально на заседаниях Совета директоров Общества утверждаются планы-графики мероприятий по снижению просроченной задолженности, рассматриваются отчеты об их выполнении.

Общество следует методическим рекомендациям материнской компании ПАО «Россети» по подготовке материалов в отношении контрагентов, злостно уклоняющихся от погашения задолженности, для организации доследственной проверки по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 177 Уголовного кодекса Российской Федерации, методическим рекомендациям о порядке направления обращений, заявлений и ходатайств в Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы, методическим рекомендациям о порядке взаимодействия с Межрегиональными управлениями Росфинмониторинга для проведения финансовых расследований.

В целях снижения рисков неплатежей, обусловленных разногласиями, Обществом реализуются мероприятия по развитию и совершенствованию систем учета электроэнергии.

Финансовые риски

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Общество подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: кредитный риск, риск ликвидности, и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск).

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества, подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий.

Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Информация о суммах свободного лимита по открытым, но не использованным кредитным линиям Общества по состоянию на отчетную дату, приведена в разделе «Кредиты и займы». Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Общество управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Обществе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Общества выражены в российских рублях.

По состоянию на конец отчетного периода, Общество не наблюдает тенденций или событий, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества в результате изменения валютного курса

Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок.

Общество привлекает заемные средства для целей рефинансирования долга, финансирования инвестиционной и операционной деятельности. Общество не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам и анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Долговой портфель Общества сформирован из инструментов, как с фиксированной, так и плавающей процентной ставкой для целей диверсификации рисков в случае рыночных колебаний. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Общества на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие изложенных факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

Правовые риски

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Общество относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсуждения. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

В условиях введения ограничительных мер в отношении Российской Федерации существует вероятность блокировки денежных средств в иностранной валюте, находящихся на счетах организаций, а также введения ограничений на переводы денежных средств в иностранной валюте недружественных стран в адрес контрагентов-нерезидентов. Платежи Общества осуществляются в валюте Российской Федерации. Влиянию данному виду риска Общество не подвержено.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Правовые риски Общества, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, так как основная деятельность Общества не лицензируется.

Риски, связанные с антимонопольным регулированием

В Обществе принят ряд организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность по профилактике и противодействию коррупции, которые разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и формированию основ законопослушного поведения работников и многие другие антикоррупционные процедуры.

Антикоррупционная политика АО «Россети Янтарь» в новой редакции утверждена решением Совета директоров АО «Россети Янтарь» (выписка из протокола от 23.08.2023 № 6). В документе определен единый подход к реализации требований ст.13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся обязанности АО «Россети Янтарь» по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции: выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции); выявление, предупреждение и пресечение коррупционных и иных правонарушений; минимизация и (или) ликвидация последствий коррупционных и иных правонарушений, в том числе, предусмотренных ст.19.28 КоАП РФ «ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица».

Утвержден Кодекс корпоративной этики и должностного поведения работников, разработанный с учетом лучших практик в области корпоративного управления и направленный на повышение уровня корпоративной культуры сотрудников. Кодекс корпоративной этики определяет основные нормы и правила индивидуального и коллективного поведения работников, членов органов управления и контроля Общества.

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе утверждена Антикоррупционная оговорка, которая включена во все заключаемые договора. Подписывая ее, контрагент подтверждает, что он ознакомился с Антикоррупционной хартией российского бизнеса, Антикоррупционной политикой ОА «Россети Янтарь», удостоверяя, что он полностью принимает ее положения и обязуется обеспечивать соблюдения требований Антикоррупционной политики.

В Обществе внедрен интерактивный канал взаимодействия с заявителями посредством корпоративного интернет-сайта, телефона «горячей линии» по сообщениям о фактах коррупции.

Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями. Экологический риск.

Климатические, сейсмические и другие природные условия регионов, где размещены производственные активы структурных подразделений Общества, осуществляющих деятельность по передаче электроэнергии, являются факторами риска для деятельности Общества. В частности, природные явления, вызванные температурными изменениями, такие как ураган, наводнение, обильный снегопад и ледяной дождь, способны нанести урон производственным активам Общества, в первую очередь линиям электропередачи.

Возможность воздействия природных явлений на электросетевые объекты, а также факторы удаленности и (или) труднодоступности, учитываются на этапах планирования и проектирования, и при определении состава средств защиты. При строительстве электросетевых объектов применяются проектные решения, предусматривающие защиту объектов от негативного воздействия природных факторов, размещение ремонтных баз и аварийного резерва осуществляется с учетом удаленности электросетевых объектов.

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Вероятность возникновения ущерба (возмещения вреда), связанного с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Общества на окружающую среду, оценивается как незначительная, поскольку Общество не осуществляет эксплуатацию производственных объектов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду. При существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на Общество вследствие экологических рисков.

Иные риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным рискам. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

И.о. первого заместителя
Генерального директора –
исполнительного директора

А.А. Шабалин

Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности

О. А. Карменати Нариньо



« 15 » марта 2024 года

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 84 листа(ов)