

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество "Энергетик"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / 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		
0710001		
31	12	2023
93616248		
5410092660		
	35.30.14	
12267	16	
384		

Местонахождение (адрес) Новосибирская обл, Новосибирский район, Краснообск рп, С-100 ул, зд. № 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью

"Лидер Аудит"

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

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

5448104690
1025401506624

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2-4	Основные средства	1150	394 528	326 434	329 161
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	16 698	20 936	27 387
6	Прочие внеоборотные активы	1190	18 413	25 352	-
	Итого по разделу I	1100	429 639	372 722	356 548
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	12 067	14 071	16 078
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	681	682
10	Дебиторская задолженность	1230	86 837	114 017	90 186
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48 364	61 113	10 152
	Прочие оборотные активы	1260	186	16	34
	Итого по разделу II	1200	147 454	189 898	117 132
	БАЛАНС	1600	577 093	562 620	473 680
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	107 667	107 667	50 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	151 718
11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	112 241
11	Резервный капитал	1360	950	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	106 192	98 750	(153 322)
	Итого по разделу III	1300	214 809	206 417	160 637
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	17 036	17 197	15 828
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4	Прочие обязательства	1450	1 163	1 500	-
	Итого по разделу IV	1400	18 199	18 697	15 828
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
12	Кредиторская задолженность	1520	330 254	330 891	290 239
	Доходы будущих периодов	1530	792	36	52
13	Оценочные обязательства	1540	12 427	6 579	6 924
4	Прочие обязательства	1550	612	-	-
	Итого по разделу V	1500	344 085	337 506	297 215
	БАЛАНС	1700	577 093	562 620	473 680

Генеральный директор

Шароватов Д.В.

(расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера

Жгельская Н.П.

(расшифровка подписи)

2024 г. марта

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Организация **Акционерное общество "Энергетик"**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2023
93616248		
5410092660		
35.30.14		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2023 г.	За год 2022 г.
15	Выручка	2110	649 833	594 846
15	Себестоимость продаж	2120	(545 328)	(506 400)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	104 505	88 446
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
15	Управленческие расходы	2220	(67 040)	(65 718)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 465	22 728
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
15	Проценты к получению	2320	6 631	4 741
15	Проценты к уплате	2330	(205)	(100)
16	Прочие доходы	2340	29 908	47 529
16	Прочие расходы	2350	(58 060)	(43 437)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 739	31 461
14	Налог на прибыль	2410	(7 347)	(12 464)
	в т.ч.			
14	текущий налог на прибыль	2411	(3 272)	(6 160)
14	отложенный налог на прибыль	2412	(4 075)	(6 304)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 392	18 997
	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	8 392	18 997
11	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	78	176
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор

(подпись)

Шароватов Д.В.

(расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера

(подпись)

Жгельская Н.П.

(расшифровка подписи)

" 22 "

марта

20 24 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 23

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Акционерное Общество "Энергетик"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
936162458		
5410092660		
35.30.14		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 2023 г.	За _____ год 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	695 163	642 870
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	675 956	631 089
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 162	1 407
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	17 045	10 374
Платежи - всего	4120	(628 765)	(618 365)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(450 229)	(448 232)
в связи с оплатой труда работников	4122	(146 952)	(133 233)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(4 387)	(5 229)
прочие платежи	4129	(27 197)	(31 671)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	66 398	24 505
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	6 725	4 740
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	94	-
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	6 631	4 740
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(85 234)	(5 302)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(85 234)	(5 302)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
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	(78 509)	(562)

Наименование показателя	Код	За _____ год 2023 г.	За _____ год 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	27 018
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления (субсидия)	4319	-	27 018
Платежи - всего	4320	(638)	(-)
в том числе:			
(долей участия) организации или их выходом из состава	4321	(-)	(-)
прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(638)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(638)	27 018
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12 749)	50 961
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	61 113	10 152
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	48 364	61 113
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор



(подпись)

Шароватов Д.В.

(расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера

(подпись)

Жгельская Н.П.

(расшифровка подписи)

" 22 "

марта

20 24 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Организация **Акционерное общество "Энергетик"** по ОКПО 93616248
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 5410092660
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными** по ОКВЭД 2 35.30.14
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС 12267 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Коды		
0710004		
31	12	2023
93616248		
5410092660		
35.30.14		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	50 000	-	263 959	-	(153 322)	160 637
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	57 667	-	-	-	252 072	309 739
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	18 997	18 997
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	6 062	6 062
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	57 667	-	-	-	227 013	284 680
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(263 959)	-	-	(263 959)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	(263 959)	-	-	(263 959)
дивиденды	3227	x	x	-	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	107 667	-	-	-	98 750	206 417
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	950	8 392	9 342
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	-	8 392	8 392
переоценка имущества	3312	x	-	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	950	(950)	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	107 667	-	-	950	106 192	214 809

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	214 809	206 417	160 637

Генеральный директор

(подпись)

Шароватов Д.В.

(расшифровка подписи)

И.о. главного бухгалтера

(подпись)

Жгелская Н.П.

(расшифровка подписи)

20 24

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД
АО «ЭНЕРГЕТИК»

I. Общие сведения	3
II. Информация об учетной политике.....	4
1. Основа составления	4
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
3. Нематериальные активы	4
4. Основные средства	5
5. Незавершенные капитальные вложения.....	7
6. Права пользования активами и обязательства по аренде	8
7. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	9
8. Финансовые вложения	10
9. Запасы	11
10. Расходы будущих периодов.....	12
11. Дебиторская задолженность	12
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
13. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	13
14. Кредиты и займы полученные.....	13
15. Кредиторская задолженность	14
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	15
18. Доходы.....	16
19. Расходы.....	16
20. Изменения учетной политики.....	17
III. Раскрытие существенных показателей	19
1. Нематериальные активы	19
2. Основные средства	19
3. Капитальные вложения	22
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	23
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	24

6.	Прочие внеоборотные активы	24
7.	Запасы	25
8.	Финансовые вложения	26
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	26
10.	Дебиторская задолженность	27
11.	Капитал и резервы	27
12.	Кредиторская задолженность	28
13.	Оценочные обязательства	29
14.	Налоги	30
15.	Информация о доходах и расходах	31
17.	Связанные стороны	33
18.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	34
19.	Обеспечения обязательств и платежей	35
21.	Информация по сегментам	35
22.	Существенная неопределенность в непрерывной деятельности	35
23.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	36

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Основной деятельностью акционерного общества «Энергетик» (АО «Энергетик», далее по тексту – «Общество») является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Адрес (место нахождения) Общества: 630501, Российская Федерация, Новосибирская область, м. р-н Новосибирский, рабочий поселок Краснообск, рп Краснообск, ул С-100, ЗД.1 Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»), доля участия в уставном капитале Общества – 100 %.

На 31.12.2022 основным акционером Общества выступала Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, доля участия в уставном капитале Общества – 100 %.

На 31.12.2021 95,9823% акций Общества находилось у номинального держателя - Общество с ограниченной ответственностью "Депозитарные и корпоративные технологии".

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 172 человека (на 31.12.2022 – 181 человек, 31.12.2021 – 195 человек).

Состав Совета директоров АО «Энергетик» избран решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (протокол № 50/2 от 04.12.2023) в количестве 5-ти членов:

1. Андреева Елена Викторовна – заместитель генерального директора по реализации услуг и транспорту электроэнергии ПАО «Россети»;
2. Бахарев Дмитрий Владимирович – первый заместитель начальника департамента тарифной политики ПАО «Россети»;
3. Краинский Даниил Владимирович – заместитель генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»;
4. Ляпунов Евгений Викторович – заместитель генерального директора – главный инженер ПАО «Россети»;
5. Шароватов Дмитрий Вячеславович – генеральный директор АО «РЭС», генеральный директор – АО «Электромагистраль»;

Состав Ревизионной комиссии АО «Энергетик» избран решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (протокол № 50/2 от 04.12.2023) в количестве 3-х членов.

1. Ульянов Антон Сергеевич – директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»;
2. Царьков Виктор Владимирович - первый заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»;
3. Рогачев Кирилл Евгеньевич – начальник управления операционного аудита департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».

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.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться, и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

2. 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.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

- исключительное и неисключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение).

При признании объектов НМА используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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 начисляется 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 7 раздела «Информация об учетной политике»).

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и прочие объекты, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 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.

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 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств и более 100 000 руб. для групп основных средств (кроме недвижимого имущества и транспортных средств), 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 7 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.

5. Незавершенные капитальные вложения

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

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

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

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

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

Проверка капитальных вложений 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 7 раздела «Информация об учетной политике»).

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы. Авансы, выданные на капитальные вложения, классифицируются как внеоборотные активы, и отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

6. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество признает объекты учета аренды при единовременном выполнении условий, указанных в пункте 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Договора аренды земельных участков, арендные платежи по которым рассчитываются или основываются на кадастровой стоимости объекта аренды, Общество не классифицирует, как объекты учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, так как кадастровая стоимость не является рыночным показателем в соответствии с названным стандартом.

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.

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 7 раздела «Информация об учетной политике»).

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

На конец отчетного года 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 (ЕГДС), превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географических регионов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения Общества и его филиалов, в которых осуществляется тарифное регулирование, и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Общество выделяет единственную генерирующую единицу ЕГДС «АО «Энергетик».

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения Общества и его филиалов, где осуществляется тарифное регулирование.

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.

8. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым 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 первоначальной стоимости каждой единицы. 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 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.

9. Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости (взвешенная оценка) по каждому подотчетному лицу.

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 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».

10. 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. Списываются равномерно 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».

11. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

12. 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 открытые в кредитных организациях депозиты «до востребования», 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 признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

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 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 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.

13. 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.

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

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

14. Кредиты и займы полученные

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

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам

- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

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.

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.

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.

15. 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.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

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

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода 50% и более 50% при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года.

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.

17. 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.

18. Доходы

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

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в 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 договорам (соглашениям) с рассрочкой платежа. 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));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

19. 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»;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв по судебным разбирательствам;
- 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));
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

20. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году

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

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 (финансовой) отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения (существенного влияния применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» как показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не ожидается):

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов;

- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов согласно новым правилам;

Существенных изменений в учетную политику вносить не планируется, однако в связи с тем, что Общество с 16.11.2023 г. стало дочерним обществом ПАО «Россети» с 2024 г. Общество переводит учетную политику в форматы, установленные «Едиными корпоративными учетными принципами», утвержденными материнской компанией.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021г. наличие и движение нематериальных активов нет.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств». и движение основных средств (без учета права пользования актива).

тыс.руб													
Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		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 (строка 1150)	2023	659 199	(353 887)	305 312	74 952	(1 583)	(2 022)	1 714	(23 704)	-	732 129	(377 460)	354 669
	2022	630 637	(337 188)	293 449	28 579	-	(17)	17	(16 716)	-	659 199	(353 887)	305 312
в том числе:													
Здания	2023	266 265	(163 450)	102 815					(6 977)	-	266 265	(170 427)	95 838
	2022	263 362	(157 288)	106 074	2 903	-	-	-	(6 162)	-	266 265	(163 450)	102 815
Сооружения	2023	293 264	(141 945)	151 319	39 754	(877)	(607)	555	(11 979)	-	332 411	(154 246)	178 165
	2022	292 949	(130 382)	162 567	315	-	-	-	(11 563)	-	293 264	(141 945)	151 319
Машины и оборудование	2023	70 888	(44 257)	26 631	34 382	(692)	-	-	(3 911)	-	105 270	(48 860)	56 410
	2022	68 856	(45 938)	22 918	2 032	-	-	-	1 681	-	70 888	(44 257)	26 631
Транспортные средства	2023	5 397	(3 883)	1 514	816	(14)	(1 415)	1 159	(316)	-	4 798	(3 054)	1 744
	2022	5 188	(3 426)	1762	209	-	-	-	(457)	-	5 397	(3 883)	1 514

Земельные участки и объекты природопользования	2023	20 721	-	-	-	-	-	-	-	-	20 721	-	20 721
	2022	20 721	-	-	-	-	-	-	-	-	20 721	-	20 721
Офисное оборудование	2023	265	(184)	81	-	-	-	-	(16)	-	265	(200)	65
	2022	282	(154)	128	-	-	(17)	17	(47)	-	265	(184)	81

2.1 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (2023)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2023	353 887	-	(1714)	25 287	377 460
	2022	337 188	-	-	16 699	353 887
В том числе						
Здания	2023	163 450	-		6 977	170 427
	2022	157 288	-		6 162	163 450
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	141 945	-	(555)	12 856	154 246
	2022	130 382	-		11 563	141 945
Машины и оборудование	2023	44 257	-		4 603	48 860
	2022	45 938			(1681)	44 257
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	4 235		(1 159)	851	3 254
	2022	3 580			655	4 235

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

тыс.руб.			
Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	73 467	976	4 178
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-	-

2.3 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	10 701	10 701	11 589
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 994	2 231	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	9 061	3 238	13 014
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

3. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1. «Наличие и движение капитальных вложений» и табличного пояснения 3.2. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.									
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		Признан ие (-) Восстано вление (+) обесцене ния	
				первоначаль ная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств (строка 1150)	2023	21 123	97 508	(512)	(501)	(74 952)	-	-	39 858
	2022	35 712	32 857	(18 867)	-	(28 579)	-	-	21 123
в том числе:									
незавершенное строительство	2023	21 028	66 261	(417)	(501)	(70 659)	-	-	15 712
	2022	-	44 738	-	-	(23 710)	-	-	21 028
приобретение основных средств	2023		28 439	-	-	(4 293)	-	-	24 146
	2022	-	3 270	-	-	(3 270)	-	-	-
незавершенные ПИР	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	2023	95	-	(95)	-	-	-	-	-
	2022	-	95	-	-	-	-	-	95

тыс.руб.

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство (строка 1190)	2023	25 338	-	25 338	18 180	-	18 180
	2022	-	-	-	25 338	-	25 338

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	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
					поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом (строка 1150)	2023	2 399	(168)	2 231	330	-	-	(566)	-	-	-	2 729	(566)	2 163
	2022	-	-	-	2 399	-	-	(168)	-	-	-	2 399	(168)	2 231
в том числе:														
Земля и здания	2023	2 399	(168)	2 231	-	-	-	(505)	-	-	-	2 399	(673)	1 726
	2022	-	-	-	2 399	-	-	(168)	-	-	-	2 399	(168)	2 231
Сооружения	2023	-	-	-	330	-	-	(61)	-	-	-	330	(61)	269
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основными объектами аренды Общества являются здания и сооружения (расходные договоры).

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя строки баланса	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1526	612	337	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	1 163	1 500	-
Итого обязательства по аренде		1 775	1 837	-

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 205 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года в сумме 100 тыс.руб.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 596 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 171 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

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

По результатам проверки на обесценение активов по состоянию на 31 декабря 2023 года, было выявлено обесценение объекта незавершенного строительства «Расширение котельной кад. № 54:19:180109:16713» на основании отчета независимого оценщика, сумма обесценения составила 501 тыс. руб.

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
Лицензии на программное обеспечение	233	-	-
Авансы, выданные под капитальные вложения	18 180	25 352	-
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190)	18 413	25 352	-

7. Запасы

Запасы в отчетности отражены по строке 1210 «Запасы», резерв под снижение стоимости не создавался.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		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 (строка 1210)	2023	14 071	-	304 149	(306 153)	-	-	-	12 067	-
	2022	16 078	-	286 899	(288 906)	-	-	-	14 071	-
Сырье и материалы	2023	14 071	-	304 149	(306 153)	-	-	-	12 067	-
	2022	16 078	-	286 899	(286 906)	-	-	-	14 071	-

7.1. Запасы в залоге

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, не оплаченные на отчетную дату в том числе:	113 086	153 998	227 233
- Газ	113 086	153 998	227 233

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

Общество не владеет долгосрочными финансовыми вложениями, которые представляют собой инвестиции в дочерние и зависимые общества.

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
Средства в кассе	751	1 014	-
Средства на расчетных счетах	47 613	60 099	10 152
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	48 364	61 113	10 152
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	48 364	61 113	10 152

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	17 045	10 374
Поступления по судебным актам и исполнительным листам	15 296	-
Поступления по возмещению командировочных расходов	650	-
Поступления связанные с реорганизацией юридического лица	-	8 169
Иные поступления	1 099	2 205
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	27 198	31 671
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на добавленную стоимость и налог на прибыль	6 853	-
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы)	2 607	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	10 035	-
Иные платежи	7 703	31 671

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 (строка 1230)	86 837	114 017	90 186
Краткосрочная дебиторская задолженность	86 837	114 017	90 186
Покупатели и заказчики	70 552	103 419	82 665
Авансы выданные	3 904	3 900	67
Прочие дебиторы:	12 381	6 698	7 454

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	31 985	16 257	(9 895)	(11 878)	26 469
	2022	37 354	8 345	(10 255)	(3 459)	31 985

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 3 597 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 5 856 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 0 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 акции номинальной стоимостью 1000 (тысяча) рублей каждая в количестве 107 667 штук на общую сумму 107 667 тыс. руб.

11.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год чистая прибыль Общества в размере 18 997 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда в размере 950 тыс. руб.

В 2022 и 2021 году отчисления в резервный фонд не производились. Величина резервного фонда по состоянию на 31.12.2023 составила 950 тыс. руб.

Доля резервного капитала от Уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 8,8%

11.3 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Общества, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год дивиденды не выплачивались.

11.4 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	8 391	18 997
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	107 667	107 667
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. (строка 2900)	78	176

12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2023 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 330 254 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 330 891 тыс. руб., на 31.12.2021 – 290 239 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами раскрыта в п. 18.4 «Кредиторская задолженность по связанным сторонам».

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице.

Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	332 029	332 391	290 239
Долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450)	1163	1500	-
Расчеты по обязательствам по аренде (долгосрочные)	1163	1500	-
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)	330 254	330 891	290 239
Поставщики и подрядчики	125 144	162 021	235 825
Задолженность перед персоналом	8 401	-	1 309
Задолженность перед внебюджетными фондами	5 041	4 386	4 298
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	10 261	14 020	9 717
Задолженность по налогу на имущество	1 393	2 087	1 745
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	7 177	10 978	7 079
Задолженность по налогам с доходов физических лиц	1 658	844	872
Задолженность по прочим налогам и сборам	33	111	21
Авансы полученные	215 751	172 189	45 802
НДС с авансов	(35 475)	(28 547)	(7 435)
Прочие кредиторы	1 131	6 822	723

13. Оценочные обязательства

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего (строка 1540)	2023	6 579	18 932	(13 084)	-	12 427
	2022	6 924	10 208	(10 536)	(17)	6 579
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023	6 579	13 011	(13 084)	-	6 506
	2022	6 924	10 208	(10 536)	(17)	6 579
Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2023	-	5 921	-	-	5 921
	2022	-	-	-	-	-

14. Налоги

14.1. Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование показателя	2 023		2 022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	15 741	3 148	31 460	6 292
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	21 000	4 200	30 860	6 172
Итого ПНР	21 000	4 200	30 860	6 172
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	23 255	4 652	32 065	6 413
Погашение ОНА	44 430	(8 886)		
Начисление ОНО	10 170	2 034	6 680	1 336
Погашение ОНО	9 380	(1876)	6 135	(1 227)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		16 359		30 800
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		-
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(3 272)		(6 160)	

Указанные постоянные разницы образованы в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении части расходов, осуществляемых Обществом: выплат социального характера, превышением нормируемых расходов, доходов и расходов, признаваемых и не признаваемых в целях налогового учета в соответствии с законодательством РФ.

Вычитаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете убытка от реализации основных средств, переходящих отпускных, расходов по страхованию имущества, программного обеспечения, прочих расходов, а также в связи с созданием резервов в целях бухгалтерского учета: резерва по сомнительным долгам, резерва по судебным разбирательствам.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, процентных расходов и выбытием имущества.

По состоянию на 31.12.2023 отложенные налоговые активы составили 16 698 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 20 936 тыс. руб., на 31.12.2021 – 27 387 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 составили 5 052 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 15 552 тыс. руб., на 31.12.2021 – 15 828 тыс. руб.).

14.2. Прочие налоги и сборы

В 2023 году – налог на имущество – 5 524 тыс. руб., иные налоги и сборы – 169 тыс. руб.

В 2022 году – налог на имущество – 3 996 тыс. руб., иные налоги и сборы – 267 тыс. руб.

15. Информация о доходах и расходах

15.1. Выручка

Ценообразование в области электроэнергетики находится под контролем государства. Регулирование цен (тарифов) осуществляется уполномоченными органами в лице Федеральной антимонопольной службы и органов местной власти субъектов РФ в соответствии с нормативно – правовыми актами.

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) (строка 2110):	649 833	594 846
Теплоэнергия	418 617	429 308
Горячее водоснабжение	69 316	62 157
Услуги по передаче электроэнергии	107 113	76 524
Услуги по технологическому присоединению	41 279	21 591
Прочая деятельность	13 508	5 266

15.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120):	545 328	506 400
Теплоэнергия	352 075	348 511
Горячее водоснабжение	122 109	90 814
Услуги по передаче электроэнергии	70 535	66 226
Услуги по технологическому присоединению	163	203
Прочая деятельность	446	646
Управленческие расходы	67 040	65 718

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	294 779	286 453
Затраты на оплату труда	101 305	94 804
Отчисления на социальные нужды	31 202	28 813
Амортизация	25 287	24 295

Прочие затраты	159 795	137 753
Итого по элементам	612 368	572 118
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	612 368	572 118

15.4. Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	6 631	4 741
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах строка 2320	6 631	4 741

15.5. Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по арендным обязательствам	205	100
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах (строка 2330)	205	100

16. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Признанные прочие расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями	-	3 842	-	3 762
Страховые взносы по признанным расходам, связанным с денежными выплатами и поощрениями	-	1 120	-	1 098
Налог на имущество и транспортный налог	-	5 576	-	5 819
Резерв сомнительных долгов	9 895	16 257	10 255	8 345
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскания	4 484	350	4 383	133
Госпошлина	420	1 253	476	1 639
Кадастровые работы	-	91	-	192
Прибыль (убытки) прошлых лет	5	10 287	-	1 638
Обесценение капитальных вложений	-	501	-	17 920
Амортизация основных средств	-	935	-	-
Доходы (расходы) от реализации металлолома	2 206	1 933	-	-
Доходы (расходы) от реализации материально-производственных ценностей, оборудования и прочего имущества	4 165	2 027	343	366
Доходы (расходы) за размещение ТМЦ (аренда)	2 959	-	2 681	-
Субсидия	-	-	27 018	-
Списание просроченной дебиторской задолженности	-	601	-	-
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	-	5 921	-	-
Услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание)	-	213	-	-
Прочие доходы (расходы)	5 774	7 153	2 373	2 525
Итого прочие доходы/расходы (строка 2340 и 2350)	29 908	58 060	47 529	43 437

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни: от продажи и иного выбытия объектов основных средств;

17. 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, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал Общества, информация о связанных сторонах размещена на сайте <https://energetiknso.ru>.

По состоянию на 31.12.2023 в состав связанных сторон Общества входят: АО «РЭС», материнская компания ПАО «Россети», и дочерние компании ПАО «Россети» входящие в группу, члены Совета директоров, основной управленческий персонал Общества. По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 г. учредителем 100% являлся ТУ Росимущества по Новосибирской области, операции со связанными сторонами не осуществлялись.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 19 «Вознаграждение, основному управленческому персоналу».

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, и иные связанные компании.

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023	2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:	9 527	-
в том числе материнской компании	-	-
в том числе иным связанным компаниям	9 527	-
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	9 527	-

Операции продаж со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам либо на обычных коммерческих условиях, за вычетом налога на добавленную стоимость.

17.2. Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	тыс.руб.					
	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	11 522	-	-	-	-	-
перед материнской компании	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	11 433	-	-	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Авансы выданные, в том числе:	89	-	-	-	-	-
перед материнской компании	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	89	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-
перед материнской компании	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	11 522	-	-	-	-	-

17.3. Кредиторская задолженность по связанным сторонам отсутствует.

17.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	9 331	-
Поступления от продажи продукции, в том числе:	9 331	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	9 331	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

18. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений (заработная плата, премии, компенсации), выплаченных и подлежащих выплате членам Совета директоров и основному управленческому персоналу Общества, включая обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в 2023 году составил 8 043 тыс. руб. (2022 год – 1934 тыс. руб.)

19. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отсутствуют.

20. Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало бюджетных средств в виде субсидий.

В 2022 и 2021 году Обществу была предоставлена субсидия на обеспечение мероприятий по предоставлению услуг населению по организации тепло-водоснабжению и водоотведению от Администрации Новосибирского района НСО в 2022 году сумме – 27 018 тыс. руб., в 2021 году в сумме - 4 467 тыс. руб.

21. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является производство пара и горячей воды (тепловой энергии), этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляют: 64 % за 2023 год и 72 % за 2022 год выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, оказание прочих услуг производственного характера, не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

22. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

Общество участвует в судах в качестве ответчика с ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» по причине не своевременной оплаты задолженности за природный газ. Кредиторская задолженность, по состоянию на 31.12.2023г., составляет 113 086 тыс. руб. в том числе просроченная сумма долга 59 729 тыс. руб. Вышеуказанная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Для предотвращения угрозы непрерывности деятельности предприятием проводятся мероприятия:

- работа по отчуждению непрофильных активов Общества (утверждена «Программа отчуждения непрофильных активов» советом директоров Общества от 15.02.2024г. № 9) на 157 млн. руб.

- заключены и находятся в стадии заключения договора по технологическому присоединению к тепловым сетям на период с 2022-2024гг, на сумму 130 млн. руб.

- предусмотрены работы по реконструкции котельной в части замены устаревших паровых и водогрейных котлов на новые водогрейные, с увеличением тепловой мощности на 60 Гкал/час. Данные мероприятия позволят снизить удельные показатели по выработке тепловой энергии, сократить затраты на собственные нужды и увеличить реализацию тепловой энергии.

Для урегулирования долга с кредитором ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» утвержден график платежей по урегулированию кредиторской задолженности.

Общество планирует продолжение деятельности в течение 12 месяцев и дальнейшей обозримой перспективе. Выполнение вышеуказанных планов положительно скажется на финансовых

результатах и позволит погасить кредиторскую задолженность без снижения ключевых финансовых показателей.

23. 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.

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества опубликованы в ежеквартальном отчете эмитента, размещенном на сайте <https://energetiknso.ru/> в разделе «Акционерам и инвесторам».

Генеральный директор АО «Энергетик»  Д.В. Шароватов

И.о. главного бухгалтера АО «Энергетик»  Н.П. Жгельская

Дата 22 марта 2024 года



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ООО «ЛИДЕР АУДИТ»

о годовой бухгалтерской отчетности

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Энергетик»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Энергетик» (ОГРН 1225400005368), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г.
 - отчета о финансовых результатах за 2023г.
 - приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023г.
 - отчета о движении денежных средств за 2023г.
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.,
- включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Энергетик» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 22 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что акционерное общество «Энергетик» является ответчиком в судах, по причине несвоевременной оплаты задолженности ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск». Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 год составила 59 729 тыс. руб. Как отмечается в пункте 22 пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности акционерного общества «Энергетик» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях

мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Директор
ООО «ЛИДЕР АУДИТ»
Алабушева Екатерина Николаевна
(ОРНЗ 22006129320)


подпись

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Москалюк Наталья Владимировна
(ОРНЗ 22006098707)


подпись

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР АУДИТ»,
ОГРН 1025401506624,
РФ, 630102, г. Новосибирск, ул. Восход, 20, оф.807,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 12006066543

«25» марта 2024 года