

**Акционерное общество
«Электромагистраль»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерской отчетности.....	5
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	5
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
2.1 Основа составления	7
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
2.3 Основные средства	7
2.4 Незавершенные капитальные вложения.....	9
2.5 Отложенные налоговые активы и обязательства.....	10
2.6 Финансовые вложения.....	10
2.7 Запасы	11
2.8 Расходы будущих периодов.....	11
2.9 Дебиторская задолженность	12
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
2.11 Долгосрочные активы к продаже	12
2.12 Уставный и резервный капитал.....	13
2.13 Кредиторская задолженность	13
2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
2.15 Доходы.....	14
2.16 Расходы.....	15
2.17 Расчеты по налогу на прибыль	15
3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	17
4.1 Основные средства	17
4.1.1 Наличие и движение основных средств	17
4.1.2 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации.....	18
4.1.3 Информация об ином использовании основных средств.....	18
4.2 Капитальные вложения	19
4.2.1 Наличие и движение капитальных вложений	19
4.3 Прочие внеоборотные активы	20
4.4 Запасы	20
4.4.1 Наличие и движение запасов в разрезе групп.....	21
4.5 Финансовые вложения.....	21
4.5.1 Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений	21
4.6 Денежные средства и их эквиваленты	22
4.7 Дебиторская задолженность	23
4.7.1 Наличие дебиторской задолженности	23
4.7.2 Резерв по сомнительным долгам.....	23
4.7.3 Просроченная дебиторская задолженность.....	23
4.8 Капитал и резервы	24
4.8.1 Уставный капитал.....	24
4.8.2 Резервный капитал.....	24
4.8.3 Дивиденды.....	24

4.8.4	Прибыль на акцию	24
4.9	Кредиторская задолженность	24
4.10	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	25
4.10.1	Оценочные обязательства	25
4.10.2	Условные обязательства.....	26
4.11	Налоги	26
4.11.1	Налог на прибыль.....	26
4.11.2	Применяемы ставки по налогу на прибыль.....	27
4.11.3	Прочие налоги и сборы	28
4.12	Доходы будущих периодов	28
4.13	Информация о доходах и расходах	28
4.13.1	Выручка	28
4.13.2	Расходы по обычным видам деятельности.....	28
4.13.3	Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах	28
4.13.4	Проценты к получению	29
4.13.5	Прочие доходы и расходы.....	29
4.14	Операции со связанными сторонами	30
4.14.1	Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:	30
4.14.2	Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами	30
4.14.3	Состояние расчетов со связанными сторонами	31
4.14.4	Кредиторская задолженность по связанным сторонам	31
4.14.5	Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	32
4.14.6	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	32
4.15	Обеспечения обязательств и платежей	33
4.16	Управление финансовыми рисками	33
4.17	Прочая информация.....	34

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Электромагистраль»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в параграфе 1 в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», а также возможного влияния вопроса, изложенного в параграфе 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Электромагистраль» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. *Раскрытие информации о бенефициарном владельце, контролирующем Общество.* В прилагаемой бухгалтерской отчетности не раскрыто имя бенефициарного владельца, контролировавшего Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года и до 1 сентября 2022 года. Мы не раскрыли в нашем заключении имя бенефициарного владельца, контролировавшего Общество на указанную дату и в указанный период, в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе № 152-ФЗ «О персональных данных».
2. *Раскрытие информации о связанных сторонах.* В прилагаемой бухгалтерской отчетности Общество не раскрыло объем операций и состояние расчетов со сторонами, связанными через бенефициарного владельца, контролировавшего Общество, в части данных на 31 декабря 2021 года и за период с 1 января по 1 сентября 2022 года, так как бенефициарный владелец не предоставил необходимую информацию руководству Общества. Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты информации об объеме операций и состоянии расчетов со связанными сторонами, раскрытой в прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества, и, как следствие, мы не смогли определить, требуется ли внесение корректировок в отношении информации о связанных сторонах в части данных на 31 декабря 2021 год и за период с 1 января по 1 сентября 2022 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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, 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.

21 марта 2024 года
Москва, Российская Федерация

Муравлев Юрий Юрьевич, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105873)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
 Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества/ Частная собственность*
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) *630007, Новосибирск г, Советская ул, дом № 3а*
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации *Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"*
 Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384
	ДА
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4.1, 4.2	Основные средства	1150	7 664 167	7 136 623	7 666 254
п. 4.11.1	Отложенные налоговые активы	1180	4 435	10 247	13 934
п.4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	80 696	7 809	6 401
	Итого по разделу I	1100	7 749 298	7 154 679	7 686 589
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4.4	Запасы	1210	69 997	62 664	70 763
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	616	74	30
п.4.7	Дебиторская задолженность	1230	184 259	96 026	79 640
п.4.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	650 000	417 500
п.4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	183 952	47 005	37 840
	Прочие оборотные активы	1260	5 215	27	26
	Итого по разделу II	1200	444 039	855 796	605 799
	БАЛАНС	1600	8 193 337	8 010 475	8 292 388

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.4.8.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	146 471	146 471	146 471
	Переоценка внеоборотных активов	1340	682 119	689 515	692 752
п.4.8.2	Резервный капитал	1360	7 324	7 324	7 324
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 920 661	5 669 662	5 802 825
	Итого по разделу III	1300	6 756 575	6 512 972	6 649 372
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.11.1	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 088 896	1 162 884	1 254 257
	Прочие обязательства	1450	5 563	9 395	1 523
	Итого по разделу IV	1400	1 094 459	1 172 279	1 255 780
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.4.9	Кредиторская задолженность	1520	248 135	228 263	266 389
п.4.12	Доходы будущих периодов	1530	63 037	68 704	74 554
п.4.10	Оценочные обязательства	1540	31 131	28 257	46 293
	Итого по разделу V	1500	342 303	325 224	387 236
	БАЛАНС	1700	8 193 337	8 010 475	8 292 388

Руководитель  Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер  Ларина Лариса Геннадьевна

21 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества/ Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
п.4.13.1	Выручка	2110	2 041 497	1 412 217
п.4.13.2	Себестоимость продаж	2120	(1 719 622)	(1 553 070)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	321 875	(140 853)
п.4.13.2	Управленческие расходы	2220	(125 553)	(101 964)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	196 322	(242 817)
п.4.13.4	Проценты к получению	2320	76 787	52 699
	Проценты к уплате	2330	-	-
п.4.13.5	Прочие доходы	2340	58 219	63 719
п.4.13.5	Прочие расходы	2350	(18 616)	(40 873)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	312 712	(167 272)
п.4.11.1	Налог на прибыль	2410	(68 971)	30 897
	в том числе			
п.4.11.1	Текущий налог на прибыль	2411	(137 285)	(56 814)
п.4.11.1	Отложенный налог на прибыль	2412	68 314	87 711
	Прочее	2460	(138)	(25)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	243 603	(136 400)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
п.4.8.4	Совокупный финансовый результат периода	2500	243 603	(136 400)
	СПРАВОЧНО			
п.4.8.4	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	20,52	(11,49)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер  Ларина Лариса Геннадьевна

21 марта 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация Акционерное общество "Электромагистраль"
Идентификационный номер налогоплательщика

Коды	0710004
Форма по ОКУД	31/12/2023
Дата (число, месяц, год)	91731643
по ОКПО	5407466122
ИНН	35.12
по ОКВЭД 2	1 22 67 / 16
по ОКФС/ОКФС	384
по ОКЕИ	

Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества/ Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	1. Движение капитала					Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
			Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	146 471	-	-	692 752	7 324	5 802 825	6 649 372	
	За 2022 г.									
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:									
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	-	-	
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(136 400)	(136 400)	
	в том числе:									
	убыток	3221	x	x	x	x	x	(136 400)	(136 400)	
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	(3 237)	x	3 237	x	
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x	
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	146 471	-	-	689 515	7 324	5 669 662	6 512 972	
	За 2023 г.									
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	243 603	243 603	
	в том числе:									
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	243 603	243 603	
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:									
	убыток	3321	x	x	x	x	x	-	-	
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	(7 396)	x	7 396	x	
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x	
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	146 471	-	-	682 119	7 324	5 920 661	6 756 575	

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
			3	4	5
1	2	3600	6 811 675	6 573 020	6 714 551
	Чистые активы				

Руководитель  Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер  Парина Париса Геннадьевна



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества/ Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 172 181	1 460 059
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 033 093	1 409 674
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 779	-
p.4.6	прочие поступления	4119	132 309	50 385
	Платежи - всего	4120	(1 488 941)	(1 042 629)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(692 501)	(504 026)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(246 222)	(213 475)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(150 058)	(55 081)
p.4.6	прочие платежи	4129	(400 160)	(270 047)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	683 240	417 430
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	6 197 149	5 651 818
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8 572	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 152 000	5 612 200
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	36 577	39 618
	Платежи - всего	4220	(6 743 442)	(6 060 083)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 241 442)	(215 383)
	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	(5 502 000)	(5 844 700)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(546 293)	(408 265)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	Платежи - всего	4320	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	136 947	9 165
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	47 005	37 840
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	183 952	47 005

Руководитель  Шароватов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер  Ларина Лариса Геннадьевна

21 марта 2024 г.



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об обществе

Акционерное Общество «Электромагистраль» (сокращенное наименование – АО «Электромагистраль», далее – «Общество») было зарегистрировано 30.06.2011.

В июле 2015 года произошло изменение организационно-правовой формы и наименования Общества, до регистрации изменений Общество имело наименование ОАО «Электромагистраль».

Акционерное общество «Электромагистраль» создано в результате реорганизации в форме выделения из Открытого акционерного общества Энергетики и Электрификации «Новосибирскэнерго» (сокращенное наименование – ОАО «Новосибирскэнерго») согласно протоколу внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Новосибирскэнерго» от 21.04.2011 № 3.

До 01.01.2019 основным видом деятельности Общества являлась сдача имущества электросетевого хозяйства в аренду. С 2019 года основными видами деятельности Общества являются: передача электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям; обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов, а также развитие электросетевого комплекса.

Средняя численность персонала Общества за 2023 год составила 246 человек (2022 год – 250 человек, 2021 год – 249 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 630007, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а.

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2023 и дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности являются:

1. Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания - Россети» (ПАО «Россети»), владеющее с 16.11.2023 64,5980 % акций Общества (по состоянию 31.12.2022, основным акционером Общества являлось Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации, владеющее 64,5980 % акций Общества);
2. Акционерное Общество «Региональные Электрические сети», владеющее 29,9070% акций Общества;
3. Прочие физические и юридические лица, владеющие 5,4950% акций Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 входили:

- | | | |
|-----------------|---|---|
| Тихонова М. Г. | – | Председатель Совета директоров Общества, Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Россети»; |
| Медведева Е. А. | – | Заместитель Председателя Совета Директоров – Директор департамента оперативного управления в ТЭК Минэнерго России; |
| Акилин П. Е. | – | Генеральный директор ПАО «Россети Сибири»; |

- Шароватов Д. В. – Генеральный директор АО «Электромагистраль», Генеральный директор АО «РЭС», Генеральный директор АО «Энергетик»;
- Ляпунов Е. В. – Заместитель Генерального директора – главный инженер ПАО «Россети»;
- Пилениекс Д. В. – Директор по развитию ЕЭС – руководитель дирекции АО «СО ЕЭС»;
- Тулба А. П. – Директор по экономике и финансам – начальник департамента экономического планирования и тарифообразования ПАО «Россети».

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2023 входили:

- Ульянов А. С. – Председатель ревизионной комиссии, директор по внутреннему контролю и управлению рисками – начальник департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»;
- Якушев Г. А. – Начальник отдела корпоративных отношений департамента оперативного управления в ТЭК Минэнерго России;
- Разинская К.В. – Главный специалист-эксперт отдела по приватизации организаций рыночных отраслей управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Росимущества.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства данных категорий представлены как долгосрочные.

2.3 Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, земельные участки и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов ОС используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу (без НДС), который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Линии электропередачи и прочие объекты электросетевого хозяйства, а также земельные участки независимо от стоимости отражаются в составе основных средств.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче в эксплуатацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

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 время эксплуатации, и обесценения.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств начисляется 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.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа, с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию и услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случае 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.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения и выполняет проверку основных средств на обесценение при наличии признаков обесценения, учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно в связи с тем, что основные средства Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, Общество определяет возмещаемую стоимость объектов специализированного назначения 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 их выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости активов.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующую единицу. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Применительно к Обществу выделяется одна генерирующая единица: передача электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

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

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Обесценение основных средств в сумме, не превышающей величину дооценки по соответствующим объектам основных средств, уменьшает сумму дооценки.

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.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

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.

2.4 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, в качестве их первоначальной стоимости признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражены по строке 1150 «Основные средства».

Авансы, выданные на капитальные вложения, классифицируются как внеоборотные активы в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

Сформированные по счетам бухгалтерского учета отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.6 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных в зависимости от срока обращения (в течение 12 месяцев с момента поступления или свыше) и по видам финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ 10.12.2002 № 126н. В случае если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. В бухгалтерском балансе такие вложения отражаются за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7 Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости. Списание материальных ресурсов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости (взвешенной оценке) по каждому подотчетному лицу. Средняя фактическая себестоимость каждой позиции (номенклатурного номера) запасов определяется для списания в аналитическом учете как частное от деления общей стоимости по номенклатурному номеру на его количество, при расчете которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступившие ресурсы за месяц (отчетный период).

Строительные материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности, отражаются в составе внеоборотных активов.

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв. Величина созданного на сумму обесценения резерва относится на увеличение расходов Общества.

В строке 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражены расходы будущих периодов краткосрочные.

2.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат отнесению на счета расходов равномерно в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов также относятся расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и когда прослеживается связь с будущим получением Обществом экономических выгод. Данные расходы списываются единовременно в момент признания Обществом выручки, связанной с данными понесенными расходами.

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, в составе строки 1210 «Запасы»

2.9 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 учетом с НДС.

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

2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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.

2.11 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

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

2.12 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости привилегированных акций типа А и обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в учредительных документах Общества.

2.13 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.

2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год руководителям Общества.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа заработанных дней неиспользованного отпуска работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается в связи с участием организации в судебных разбирательствах, если у Общества есть основания полагать, что судебное решение будет признано не в пользу Общества с оценкой вероятности неблагоприятного исхода дел 50% и более 50% и Общество может обоснованно оценить сумму возмещения.

Оценочное обязательство по выплате премии по итогам работы за год признается в размере, установленном соответствующими Положениями о годовом премии при условии высокой степени вероятности выполнения показателей, влияющих на размер премии с учетом суммы страховых взносов.

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

2.15 Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности, признаются следующие доходы:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии;
- доходы от проведения работ по технологическому присоединению;
- доходы от прочих работ, услуг производственного характера, доходы от сдачи имущества в аренду.

Доход от услуг по передаче электрической энергии составляет размер платы по договору о порядке использования объектов электросетевого хозяйства, входящих в ЕНЭС, заключенному с организацией по управлению ЕНЭС в соответствии с Федеральным законом «Об электроэнергетике» № 35-ФЗ от 26.03.2003.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в разделе 4.13.5 «Прочие доходы и расходы».

2.16 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 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.

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 выполнением работ, оказанием услуг.

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в разделе 4.13.5 «Прочие доходы и расходы».

2.17 Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно на разных синтетических счетах, дифференцировано по видам активов и обязательств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменение учетной политики в 2023 году

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

Изменения учетной политики в 2024 году

С 01.01.2024 утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год, обязательным к применению становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

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

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Основные средства

4.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Основные средства	2023	15 326 946	(8 478 440)	6 848 506	806 158	(58 465)	43 935	(664 944)	16 074 639	(9 099 449)	6 975 190	
	2022	15 192 869	(7 877 852)	7 315 017	201 143	(67 066)	64 414	(665 002)	15 326 946	(8 478 440)	6 848 506	
в том числе:												
Линии электропередач и устройства к ним	2023	10 333 091	(6 022 326)	4 310 765	23 832	(2 152)	1 385	(370 905)	10 354 771	(6 391 846)	3 962 925	
	2022	10 333 091	(5 651 570)	4 681 521	-	-	-	(370 756)	10 333 091	(6 022 326)	4 310 765	
Машины и оборудование	2023	3 739 419	(1 905 028)	1 834 391	758 697	(44 402)	39 260	(241 463)	4 453 714	(2 107 231)	2 346 483	
	2022	3 598 042	(1 723 618)	1 874 424	199 327	(57 950)	55 490	(236 900)	3 739 419	(1 905 028)	1 834 391	
Здания	2023	663 503	(160 009)	503 494	-	(10 827)	2 372	(18 373)	652 676	(176 010)	476 666	
	2022	665 439	(143 158)	522 281	-	(1 936)	1 772	(18 623)	663 503	(160 009)	503 494	
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	542 948	(389 935)	153 013	23 629	(1 084)	918	(33 861)	565 493	(422 878)	142 615	
	2022	548 312	(358 706)	189 606	1 816	(7 180)	7 152	(38 381)	542 948	(389 935)	153 013	
Земельные участки и объекты природопользования	2023	46 054	-	46 054	-	-	-	-	46 054	-	46 054	
	2022	46 054	-	46 054	-	-	-	-	46 054	-	46 054	
Производственный и хозяйственный инвентарь, прочие объекты	2023	1 931	(1 142)	789	-	-	-	(342)	1 931	(1 484)	447	
	2022	1 931	(800)	1 131	-	-	-	(342)	1 931	(1 142)	789	

4.1.2 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	49 629	20 212	47 472
в том числе:			
<i>Сооружения, кроме ЛЭП и устройств к ним</i>	11 804	1 817	7 091
<i>ЛЭП и устройства к ним</i>	22 662	-	35 419
<i>Машины и оборудование</i>	15 163	18 395	4 962
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(6 666)	(4 520)	(12 006)
в том числе:			
<i>Сооружения, кроме ЛЭП и устройств к ним</i>	(680)	(125)	(1 389)
<i>ЛЭП и устройства к ним</i>	(2 152)	-	(4 719)
<i>Машины и оборудование</i>	(3 834)	(4 395)	(5 898)

4.1.3 Информация об ином использовании основных средств

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	133 617	177 894	137 064
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	45 594	45 594	164 541

Арендуемое имущество представляет собой земельные участки под объекты электросетевого хозяйства и объекты электросетевого хозяйства.

В 2023 и 2022 годах Общество арендовало земельные участки под объекты электросетевого хозяйства, размер арендной платы за которые представляет собой переменные платежи, зависящие от их кадастровой стоимости, но не от ценовых индексов или процентных ставок, в связи с чем Общество не может с достаточной степенью достоверности определить размер будущих арендных платежей за использование данных участков. Кроме того, Общество арендует ряд объектов электросетевого хозяйства, в отношении которых оно не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды, а также ряд объектов основных средств с низкой стоимостью или ожидаемый срок аренды, которых не превышает одного года. Указанные объекты основных средств не классифицируются Обществом как объекты учета аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендные платежи за пользование указанными объектами основных средств в сумме 7 089 тыс. руб. (2022 год: 6 126 тыс. руб.) учитываются Обществом в составе расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 в 2023 году руководство Общества провело анализ и выявило в качестве признаков обесценения основных средств увеличение стоимости капитала Общества, обусловленное более высокой ключевой ставкой ЦБ РФ. В связи с этим был проведен тест на обесценение основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. В качестве единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), для целей тестирования было определено Общество в целом. Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена как стоимость использования на основе модели дисконтированных будущих денежных потоков после налога на прибыль. В результате проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2023 года обесценения основных средств Общества выявлено не было.

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения основных средств Общества выявлено не было, поэтому тест на обесценение не проводился.

4.2 Капитальные вложения

4.2.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	Списано первоначальная стоимость	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		
					первоначальная стоимость	стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	288 117	1 565 904	(5 166)	(1 159 878)	688 977	
	2022	351 237	268 579	(130 556)	(201 143)	288 117	
в том числе:							
Оборудование к установке	2023	196 235	760 791	-	(352 338)	604 688	
	2022	269 225	56 820	(129 810)	-	196 235	
Строительство (новое строительство, реконструкция)	2023	91 882	776 289	(5 166)	(778 716)	84 289	
	2022	82 012	206 748	(746)	(196 132)	91 882	
Приобретение основных средств	2023	-	28 824	-	(28 824)	-	
	2022	-	5 011	-	(5 011)	-	

тыс. руб.

4.3 Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Авансы, выданные под капитальное строительство	75 674	2 647	1 429
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	5 022	5 162	4 972
Итого прочие внеоборотные активы	80 696	7 809	6 401

Авансы, выданные по капитальное строительство, отражены за минусом суммы налога на добавленную стоимость и резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2023 признан резерв по сомнительным долгам в сумме 0 тыс. руб. (31.12.2022 – 1 821 тыс. руб., 31.12.2021 – 1 821 тыс. руб.).

4.4 Запасы

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

4.4.1 Наличие и движение запасов в разрезе групп

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2023	63 065	(401)	167 335	(160 472)	241	-	229	70 157	(160)
	2022	71 164	(401)	143 220	(151 090)	-	-	(229)	63 065	(401)
Сырье и материалы	2023	13 049	-	14 249	(16 851)	-	-	(1 661)	8 786	-
	2022	14 437	-	19 687	(20 774)	-	-	(301)	13 049	-
Запасные части	2023	17 437	-	128 144	(114 833)	-	-	15	30 763	-
	2022	18 857	-	93 123	(94 551)	-	-	8	17 437	-
Следодежда, защитные средства	2023	710	-	6 848	(6 477)	-	-	-	1 081	-
	2022	834	-	5 196	(5 321)	-	-	1	710	-
Товары	2023	742	-	4 424	(2 624)	-	-	89	2 631	-
	2022	4 990	-	2 481	(6 729)	-	-	-	742	-
Расходы будущих периодов	2023	20 520	-	1 014	(1 129)	-	-	229	20 634	-
	2022	22 541	-	1 211	(3 003)	-	-	(229)	20 520	-
Прочие запасы	2023	10 607	(401)	12 656	(18 558)	241	-	1 557	6 262	(160)
	2022	9 505	(401)	21 522	(20 712)	-	-	292	10 607	(401)

4.5 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 Общество не имеет долгосрочных финансовых вложений.

4.5.1 Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		тыс. руб.	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло		Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость		Переоценка, резерв
					Первоначальная стоимость	переоценки, резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2023	650 000	-	5 502 000	(6 152 000)	-	-	-	-	-
	2022	417 500	-	5 844 700	(5 612 200)	-	-	-	650 000	-
в том числе:										
Предоставленные займы	2023	650 000	-	5 502 000	(6 152 000)	-	-	-	-	-
	2022	417 500	-	5 844 700	(5 612 200)	-	-	-	650 000	-

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках лимита по кредитной линии:

	тыс. руб.		
Наименование банка	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
АО «АБ «Россия»	300 000	-	-
«Газпромбанк» (АО)	-	300 000	300 000
Итого	300 000	300 000	300 000

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	183 858	46 969	37 786
Средства на специальных счетах в банках	94	36	54
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	183 952	47 005	37 840

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)	132 309	50 385
Компенсация затрат	39 983	8 349
Проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	39 616	13 078
Обеспечительные платежи	32 124	22 129
Возврат налогов	10 353	-
Поступления по исполнительным листам	6 177	4 789
Страховое возмещение	2 809	1 593
Прочие поступления	1 247	447
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(400 160)	(270 047)
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль)	(150 964)	(154 552)
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	(115 352)	(17 412)
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	(94 583)	(52 463)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(8 598)	(7 202)
Расчеты по аренде	(8 585)	(5 190)
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы)	(5 671)	(5 216)
Возврат обеспечительных платежей	(4 974)	(16 387)
Расчеты с профсоюзной организацией	(3 128)	(2 731)
Прочие выплаты	(8 305)	(8 894)

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.

4.7 Дебиторская задолженность

4.7.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	184 259	96 026	79 640
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	500
Авансы выданные	-	-	500
Краткосрочная дебиторская задолженность	184 259	96 026	79 140
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	93 918	10 353	12 091
Покупатели и заказчики	86 641	78 114	63 021
Авансы выданные	2 495	2 353	1 285
Прочие дебиторы	1 205	5 206	2 743

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

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.

4.7.2 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	1 072	407	(454)	(618)	407
	2022	690	1 072	(690)	-	1 072
в том числе:	2023	1 072	407	(454)	(618)	407
Прочие дебиторы	2022	684	1 072	(684)	-	1 072
Покупатели и заказчики	2023	-	-	-	-	-
	2022	6	-	(6)	-	-

Сумма нереальной к взысканию задолженности, списанной с баланса по мере признания ее таковой, учтена за балансом на 31.12.2023 в сумме 2 442 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 0 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 0 тыс. рублей).

4.7.3 Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.						
Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	3	4	5	6	7	8
Всего	493	86	1200	128	6 712	4 201
в том числе:						
Поставщики и подрядчики	6	6	-	-	1 842	21
Покупатели и заказчики	34	34	91	91	1 692	1 686
Прочие дебиторы	453	46	1109	37	3 178	2 494

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 4.15 «Операции со связанными сторонами».

4.8 Капитал и резервы

4.8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 146 471 тыс. руб. и состоит из:

Наименование	Общее количество	Номинальная стоимость 1 акции, руб.
Обыкновенные акции	11 869 438	10
Привилегированные акции	2 777 667	10

4.8.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создан резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью. В 2023 и 2022 году отчисления в резервный фонд не производились.

4.8.3 Дивиденды

По итогам 2022 г. (протокол №14 от 29.06.2023) и по итогам 2021 г. (протокол №12 от 04.07.2022) годовыми общими собраниями акционеров Общества приняты решения не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям и привилегированным акциям типа А.

4.8.4 Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) за отчетный год равен чистой (прибыли) убытку отчетного года (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах).

Наименование	2023	2022
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	243 603	(136 400)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	11 869 438	11 869 438
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	20,52	(11,49)

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается в связи с отсутствием факторов, дающих разводненный эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

4.9 Кредиторская задолженность

4.9.1 Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность - всего	253 698	237 658	267 912
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность) - всего	5 563	9 395	1 523
Авансы полученные	5 563	9 395	1 523
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	248 135	228 263	266 389
Поставщики и подрядчики	116 312	78 224	131 920
Задолженность перед персоналом	17 540	15 016	13 686

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	44 193	94 288	82 549
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	25 922	27 762	29 730
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	15 185	24 928	5 768
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	65	38 163	44 031
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	3 021	3 435	3 020
Авансы полученные:	36 168	29 738	37 611
<i>По технологическому присоединению</i>	35 999	29 418	34 930
<i>Прочие авансы</i>	169	320	2 681
Обеспечительные платежи	32 913	5 786	181
Прочие кредиторы	1 009	5 211	442

Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность) включают в себя авансы, полученные по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, срок исполнения по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

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. 4.14 «Операции со связанными сторонами».

4.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

4.10.1 Оценочные обязательства

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

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2023	28 257	44 524	(39 052)	(2 598)	31 131
	2022	46 293	39 206	(31 183)	(26 059)	28 257
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	12 736	26 584	(26 225)	-	13 095
	2022	10 523	24 279	(22 066)	-	12 736
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2023	13 560	16 045	(12 139)	(1 421)	16 045
	2022	10 279	13 560	(8 989)	(1 290)	13 560
<i>Оценочное обязательство по судебным разбирательствам</i>	2023	1 961	1 895	(688)	(1 177)	1 991
	2022	25 491	1 367	(128)	(24 769)	1 961

Сумма восстановленных оценочных обязательств по судебным разбирательствам по графе 6 «Восстановлено» включает величину восстановленных оценочных обязательств в отчетном периоде в виду отказа в удовлетворении требований со стороны истца к Обществу в полном объеме.

4.10.2 Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Судебные разбирательства

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

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

4.11 Налоги

4.11.1 Налог на прибыль

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	62 542		(33 454)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	37 780	7 556	18 043	3 609
Итого ПНР	37 780	7 556	18 043	3 609
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5 637)	(1 127)	(5 259)	(1 052)
Итого ПНД	(5 637)	(1 127)	(5 259)	(1 052)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	20 792	4 157	44 206	8 842
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2 022	404	2 128	426
По оценочным обязательствам	17 941	3 588	15 163	3 033
По резервам сомнительных долгов	409	81	2 893	579
По иным основаниям в том числе:	420	84	24 022	4 804
Налоговый актив по убытку текущего периода	420	84	24 017	4 803
Прочие	-	-	5	1
Погашение ОНА	(49 162)	(9 831)	(62 516)	(12 504)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(31 055)	(6 211)	(273)	(55)
По оценочным обязательствам	(15 212)	(3 041)	(35 176)	(7 036)
По резервам сомнительных долгов	(2 895)	(579)	(2 511)	(502)

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По иным основаниям, в том числе:	-	-	(24 556)	(4 911)
Налоговый актив по убытку текущего периода	-	-	(24 556)	(4 911)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(28 370)	(5 674)	(18 310)	(3 662)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	226 344	45 268	114 031	22 807
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	225 493	45 098	113 176	22 635
По иным основаниям в том числе:	851	170	855	172
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	759	152	458	92
Прочие	92	18	397	80
Погашение ОНО	(596 283)	(119 256)	(570 899)	(114 180)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(596 252)	(119 250)	(569 214)	(113 843)
По иным основаниям в том числе:	(31)	(6)	(1 685)	(337)
Резерв на сомнительную задолженность по НУ	(30)	(6)	(1 682)	(336)
Прочие	(1)	-	(3)	(1)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(369 939)	(73 988)	(456 868)	(91 373)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	686 424		284 608	
Использование налоговых убытков прошлых лет	-		538	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	686 424		284 070	
Текущий налог на прибыль	137 285		56 814	

4.11.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	10 247	13 934
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	4 157	8 842
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(9 969)	(12 529)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	4 435	10 247
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	1 162 884	1 254 257
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	45 268	22 807
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(119 256)	(114 180)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	1 088 896	1 162 884

4.11.3 Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

тыс. руб.		
Налоги и сборы	2023	2022
Налог на имущество	109 475	118 586
Земельный налог	844	1 358
НДФЛ	37 862	32 527
Транспортный налог	529	527
Итого	148 710	152 998

4.12 Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как доходы будущих периодов.

В составе доходов будущих периодов отражена стоимость имущества, полученного Обществом безвозмездно. Доходы признаются в составе прочих доходов в Отчете о финансовых результатах равномерно по мере износа соответствующего имущества (п. 4.13.5).

4.13 Информация о доходах и расходах

4.13.1 Выручка

Ценообразование в области электроэнергетики находится под контролем государства. Регулирование цен (тарифов) осуществляется уполномоченными органами в лице Федеральной антимонопольной службы в соответствии с нормативно-правовыми актами.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	2 041 497	1 412 217
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	2 015 708	1 387 582
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	5 153	5 180
<i>прочая деятельность</i>	20 636	19 455

4.13.2 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	1 719 622	1 553 070
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	1 703 761	1 535 814
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	237	2 072
<i>прочая деятельность</i>	15 624	15 184
Управленческие расходы	125 553	101 964

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	508 906	382 271
Затраты на оплату труда	282 417	241 998
Отчисления на социальные нужды	82 577	69 831
Амортизация	663 057	663 232
Прочие затраты	308 218	297 702
Итого по элементам	1 845 175	1 655 034
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 845 175	1 655 034

4.13.4 Проценты к получению

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	40 210	13 081
Проценты по займам выданным	36 577	39 618
Итого	76 787	52 699

4.13.5 Прочие доходы и расходы

	тыс. руб.			
Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
<i>Компенсация расходов</i>	39 983	140	6 398	-
<i>Безвозмездно полученные основные средства</i>	4 948	-	5 131	-
<i>Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров</i>	3 689	-	5 224	-
<i>Доходы, связанные со страховыми случаями</i>	2 809	-	1 592	-
<i>Доходы и расходы от реализации ТМЦ и прочих активов</i>	2 489	1 353	4 641	2 567
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	1 421	-	1 290	-
<i>Доходы и расходы от реализации металлолома</i>	1 099	750	6 066	4 940
<i>Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств</i>	272	-	4 010	-
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	47	-	-	382
<i>Расходы по содержанию прочего имущества</i>	-	3 206	-	2 991
<i>Расходы на проведение спортивных соревнований</i>	-	2 700	-	-
<i>Доходы и расходы от выбытия основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее</i>	-	2 403	5 240	-
<i>Признанные расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями</i>	-	2 223	-	10 325
<i>Затраты, не принимаемые в расходы в соответствии с гл. 25 НК РФ</i>	-	1 369	-	1 655
<i>Оплата услуг по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг</i>	-	1 154	-	1 154
<i>Доход в виде восстановленного оценочного обязательства по судебным разбирательствам</i>	-	718	23 402	-
<i>Расходы на проведение Совета директоров, ежегодного собрания акционеров</i>	-	623	-	1 279
<i>Расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов</i>	-	354	-	1 200
<i>Возмещение причиненных организацией убытков (ущерба)</i>	-	62	-	5 773
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	-	-	-	7 285
<i>Прочие</i>	1 462	1 561	725	1 322
Итого прочие доходы/расходы	58 219	18 616	63 719	40 873

Доходы и расходы от восстановления и создания на конец отчетного периода оценочных резервов и оценочных обязательств, а также финансовый результат от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

4.14 Операции со связанными сторонами

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его материнская компания ПАО «Россети» и дочерние общества ПАО «Россети» (с 16.11.2023), прочие связанные стороны, члены Совета директоров и основной управленческий персонал.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 4.14.6 «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, прочие связанные стороны.

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

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
<i>в том числе материнской компании</i>	321 402	-
Итого по услугам по передаче электроэнергии	321 402	-
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе прочим связанным сторонам</i>	807	-
Итого по услугам по технологическому присоединению	807	-
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	363	-
<i>в том числе прочим связанным сторонам</i>	1 239	719
Итого по прочим видам выручки	1 602	719
Итого	323 811	719

Операции продаж со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам либо на обычных коммерческих условиях

4.14.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами

Операции закупок у связанных сторон проводились по регулируемым тарифам либо на обычных коммерческих условиях.

Объем операций со связанными сторонами за вычетом налога на добавленную стоимость составил:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от прочих связанных сторон</i>	278 778	164 426
Итого работы и услуги производственного характера	278 778	164 426
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от прочих связанных сторон</i>	864	704
Итого информационные услуги и ПО	864	704
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от прочих связанных сторон</i>	6 666	5 712
Итого аренда имущества	6 666	5 712
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от прочих связанных сторон</i>	971	842
Итого прочие услуги	971	842
Итого	287 279	171 684

4.14.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	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:	86 570	-	2	-	137	-
<i>материнской компании</i>	86 486	-	-	-	-	-
<i>прочих связанных сторон</i>	84	-	2	-	137	-
Авансы выданные, в том числе:	21 163	-	2 647	-	1 429	-
<i>прочим связанным сторонам</i>	21 163	-	-	-	1 429	-
Итого	107 733	-	2 649	-	1 566	-

Дебиторская задолженность по авансам, выданным в рамках договоров подряда, отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость

4.14.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	1 228	1 842	-
<i>с прочими связанными сторонами</i>	1 228	1 842	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1 228	1 842	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	20 895	4 920	59 464
<i>с прочими связанными сторонами</i>	20 895	4 920	59 464
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	1 581	700	1 842
<i>с прочими связанными сторонами</i>	1 581	700	1 842
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	23 595	4 352	-
<i>с прочими связанными сторонами</i>	23 595	4 352	-
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	46 071	9 972	61 306
Итого	47 299	11 814	61 306

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость

4.14.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами представлены без НДС в таблице ниже:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	317 674	(31 715)
Поступления от продажи продукции, в том числе:	332 410	1 541
<i>Материнская компания</i>	330 456	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	1 954	1 541
Поступления от арендных платежей, в том числе:	458	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	458	-
Прочие поступления, в том числе:	23 596	3 705
<i>Прочие связанные стороны</i>	23 596	3 705
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(28 153)	(32 370)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(28 153)	(32 370)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(10 637)	(4 591)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(10 637)	(4 591)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	428 641	(317 739)
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	6 152 000	5 612 200
<i>Прочие связанные стороны</i>	6 152 000	5 612 200
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	36 577	39 618
<i>Прочие связанные стороны</i>	36 577	39 618
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(257 936)	(124 857)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(257 936)	(124 857)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	(5 502 000)	(5 844 700)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(5 502 000)	(5 844 700)

Займы, предоставленные связанным сторонам

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Заем, предоставленный прочим связанным сторонам			
Задолженность на 1 января	650 000	417 500	300 000
Выдано в отчетном году	5 502 000	5 844 700	1 424 200
Возвращено в отчетном году	6 152 000	5 612 200	1 306 700
Задолженность на 31 декабря	-	650 000	417 500

Процентная ставка по займам в 2023 году составила от 7,3% до 13,75% (2022 год - от 7,3% до 19,1%) годовых.

4.14.6 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 37 803 тыс. руб. (2022 год – 40 824 тыс. руб.).

4.15 Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс. руб.			
Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	384 766	10 146	596
<i>Банковские гарантии</i>	384 766	10 146	596

Обеспечение обязательств представляют собой банковские гарантии, предоставляемые участниками закупки в качестве обеспечения заявки на участие в закупке товаров, работ, услуг, а также контрагентами в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору.

4.16 Управление финансовыми рисками

Финансовые риски – риски, связанные со структурой капитала Общества, снижением прибыльности и ликвидности, кредитными рисками и собираемостью дебиторской задолженности.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

тыс. руб.			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые вложения	-	650 000	417 500
Займы выданные	-	650 000	417 500
Дебиторская задолженность	87 846	83 314	65 757
Покупатели и заказчики	86 641	78 114	63 021
Прочая дебиторская задолженность	1 205	5 200	2 736
Денежные средства и денежные эквиваленты	183 952	47 005	37 840
Денежные средства на расчетных счетах	183 858	46 969	37 786
Средства на специальных счетах в банках	94	36	54
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	271 798	780 319	521 097
Итого максимальный кредитный риск	271 798	780 319	521 097

Показатель «прочая дебиторская задолженность» в таблице раскрытия кредитного риска не включает в себя: авансы выданные, расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами, расчеты по государственной пошлине.

4.17 Прочая информация

Операционная среда Общества

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2022 года, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску Общество не имеет серьезных внешних обстоятельств, которые могут повлиять на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор АО «Электромагистраль»  Шароватов Д. В.

Главный бухгалтер АО «Электромагистраль»  Ларина Л. Г.

21 марта 2024 года

