



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

**Великий Новгород  
2024**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества  
«Калининградская генерирующая компания»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Калининградская генерирующая компания» (далее – Общество) (ОГРН 1083925011466, 236006 г. Калининград, ул. Правая Набережная, д.10а), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении

к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

**Генеральный директор  
ООО АКГ «Новгородаудит»**

(Квалификационный аттестат аудитора № K010709 в области  
Общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК  
от 19.12.1994 №12. Член СРО ААС, ОРНЗ 2200612272)

**Василий Иосифович Юсковец**

**Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение**

(Квалификационный аттестат аудитора № K008781 в области  
Общего аудита, выданный на основании протокола ЦАЛАК  
от 30.10.1997 №49. Член СРО ААС, ОРНЗ 22006053292)

**Наталья Николаевна Михайлюк**



**Аудиторская организация:**

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

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

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

**15.03.2024**

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

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

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

Организация АО "Калининградская генерирующая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии) по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	32
84234743		
3905601701		
35.30.11		
12747		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

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

индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ООО АКГ "Новгородаудит"

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

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

5321070337
1025300787027

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
р. III п. 1.2	Нематериальные активы	1110	1 450	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
р. III п. 2, 3, 4	Основные средства	1150	1 121 805	1 138 096	1 485 376
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
р. III п. 16.2	Отложенные налоговые активы	1180	41 058	38 984	70 908
р. III п. 5	Прочие внеоборотные активы	1190	4 258	5 495	2 395
	Итого по разделу I	1100	1 168 571	1 182 575	1 558 679
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
р. III п. 6	Заласы	1210	365 195	398 204	72 340
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
р. III п. 10	Дебиторская задолженность	1230	228 273	232 530	270 894
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
р. III п. 8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	69 943	88 772	48 981
р. III п. 10.3	Прочие оборотные активы	1260	9 550	9 979	10 308
	Итого по разделу II	1200	672 961	729 485	402 523
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1 841 532</b>	<b>1 912 060</b>	<b>1 961 202</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
р. III п. 11.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	408 240	408 240	408 240
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
р. III п. 11.3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 918	15 918	15 918
р. III п. 11.2	Резервный капитал	1360	20 412	20 224	12 337
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	164 214	233 156	268 593
	Итого по разделу III	1300	608 784	677 538	705 088
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
р. III п. 12	Заемные средства	1410	-	-	-
р. III п. 16.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	151 110	165 993	200 400
	Оценочные обязательства	1430			
р. III п. 24.2	Прочие обязательства	1450	798 792	648 727	761 061
	Итого по разделу IV	1400	949 902	814 720	961 461
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
р. III п. 13	Кредиторская задолженность	1520	243 756	383 619	267 109
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
р. III п. 14	Оценочные обязательства	1540	10 550	13 179	10 606
р. III п. 24.2	Прочие обязательства	1550	28 540	23 004	16 938
	Итого по разделу V	1500	282 846	419 802	294 653
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>1 841 532</b>	<b>1 912 060</b>	<b>1 961 202</b>

Руководитель

(подпись)

Котивад Д. В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Федорова А. Н.

(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.  
 2. В соответствии с Пояснением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.  
 4. Указывается предыдущий год.  
 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.  
 6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

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

Организация АО "Калининградская генерирующая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловь

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
84234743		
3905601701		
35.30.11		
12247		16
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь 20 23 г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 20 22 г. <sup>4</sup>
р. III п. 17	Выручка <sup>5</sup>	2110	1 048 545	1 086 506
р. III п. 18	Себестоимость продаж	2120	(916 902)	(879 541)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(112 665)	(104 444)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 978	102 521
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
р. III п. 19	Проценты к получению	2320	7 641	14 863
р. III п. 20	Проценты к уплате	2330	(48 672)	(47 866)
р. III п. 21	Прочие доходы	2340	21 151	4 229
р. III п. 21	Прочие расходы	2350	(65 127)	(37 105)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(66 029)	36 642
р. III п. 16.1	Налог на прибыль	2410	12 662	(8 834)
	в т.ч.			
р. III п. 16.1	текущий налог на прибыль	2411	(4 295)	(11 317)
р. III п. 16.1	отложенный налог на прибыль	2412	16 957	2 483
	Прочее	2460	(1 483)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(54 850)	27 808

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За январь-декабрь 20 23 г. <sup>3</sup>	За январь-декабрь 20 22 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не			
	включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	периода			
	которых не включается в чистую прибыль			
	(убыток) периода <sup>7</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	(54 850)	27 808
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Кочивец Д.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Федорова А.Н.

(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

## Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения.
- В соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов
- Указывается отчетный период.
- Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не
- Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Формы  
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала  
за 20 23 г.

Организация АО "Калининградская генерирующая компания"	Форма по ОКУД 0710004	Дата (число, месяц, год) 31 12 2023
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО 84234743	ИНН 390560170
Вид экономической деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями	по ОКВЭД 2 35.30.11	12247 16
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/общественная	по ОКОПФ/ОКФС 12247 16	по ОКЕИ 384
Единица измерения тыс. руб.		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. <sup>1</sup>	3100	408 240	-	15 918	12 337	268 808	705 088
За 20 22 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	27 808	27 808
в том числе:							
чистая прибыль	3211	х	х	х	х	27 808	27 808
переводная имущества	3212	х	х	-	х	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	х	х	-	х	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	х	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	х	-	х
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(55 388)	(55 388)
в том числе:							
убыток	3221	х	х	х	х	-	-
переводная имущества	3222	х	х	-	х	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	х	х	-	х	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	х	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	х	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	х	х	х	х	(55 388)	(55 388)
Изменение добавочного капитала	3230	х	х	-	-	-	х
Изменение резервного капитала	3240	х	х	х	7 887	(7 887)	х
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. <sup>3</sup>	3200	408 240	-	15 918	20 224	233 158	677 538
За 20 23 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	(54 850)	(54 850)
в том числе:							
чистая прибыль	3311	х	х	х	х	(54 850)	(54 850)
переводная имущества	3312	х	х	-	х	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	х	х	-	х	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	х	х	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	х	-	х
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(13 804)	(13 804)
в том числе:							
убыток	3321	х	х	х	х	-	-
переводная имущества	3322	х	х	-	х	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	х	х	-	х	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	х	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	х	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	х	х	х	х	(13 804)	(13 804)
Изменение добавочного капитала	3330	х	х	-	-	-	х
Изменение резервного капитала	3340	х	х	х	188	(188)	х
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup>	3300	408 240	-	15 918	20 412	184 214	608 784



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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 __ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3 400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3 410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3 420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	608 784	677 538	705 088

Руководитель  Котывац Д.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

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

Организация АО "Калининградская генерирующая компания"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии)  
тепловыми электростанциями  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
акционерное общество/частная  
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	23
84234743		
3905601701		
35.30.11		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г. <sup>1</sup>	За январь-декабрь 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 051 367	1 105 268
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 022 839	1 069 463
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 085	1 006
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	26 443	34 799
Платежи - всего	4120	(957 801)	(912 191)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(600 498)	(581 299)
в связи с оплатой труда работников	4122	(271 205)	(240 110)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(25 030)	(45 744)
прочие платежи	4129	(61 068)	(45 038)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>93 566</b>	<b>193 077</b>

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г. <sup>1</sup>	За январь-декабрь 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(98 491)	(97 927)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(98 491)	(97 927)
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	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(98 491)</b>	<b>(97 927)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г. <sup>1</sup>	За январь-декабрь 20 22 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	(13 904)	(55 359)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(13 904)	(55 359)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 904)	(55 359)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(18 829)</b>	<b>39 791</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>88 772</b>	<b>48 981</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>69 943</b>	<b>88 772</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Котивау Д.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Федорова А.Н.

(расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.



## Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, выделенный отчетному периоду.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»**

**за 2023 год**

# Оглавление

<b>I. Общие сведения</b> .....	4
<b>II. Информация об учетной политике</b> .....	8
1. Основа составления .....	8
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	8
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
4. Нематериальные активы .....	8
5. Основные средства .....	9
6. Незавершенные капитальные вложения.....	11
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	12
8. Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.....	13
9. Финансовые вложения .....	15
10. Запасы .....	15
11. Расходы будущих периодов.....	16
12. Дебиторская задолженность .....	16
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	17
14. Долгосрочные активы к продаже .....	18
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал .....	18
16. Кредиты и займы полученные.....	19
17. Кредиторская задолженность .....	19
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	20
20. Доходы.....	21
22. Изменения учетной политики.....	23
<b>III. Раскрытие существенных показателей</b> .....	25
1. Нематериальные активы .....	25
2. Основные средства .....	25
3. Капитальные вложения .....	28
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	30
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	31
6. Прочие внеоборотные активы .....	31
7. Запасы .....	31
8. Финансовые вложения .....	33
9. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	33
10. Дебиторская задолженность .....	34

11.	Капитал и резервы .....	35
12.	Кредиты и займы.....	36
13.	Кредиторская задолженность .....	36
14.	Оценочные обязательства .....	37
15.	Условные обязательства и условные активы .....	38
16.	Налоги.....	39
17.	Выручка .....	43
18.	Расходы по обычным видам деятельности.....	43
19.	Проценты к получению .....	44
20.	Проценты к уплате.....	44
21.	Прочие доходы и расходы.....	44
22.	Связанные стороны.....	45
23.	Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий.....	50
24.	Обеспечения обязательств и платежей.....	51
25.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом.....	51
26.	Информация по сегментам.....	51
27.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	52
28.	События после отчетной даты.....	57

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

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



## I. Общие сведения

Основной деятельностью акционерного общества «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ» (АО «КГК», далее по тексту – «Общество») является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями.

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Калининградская генерирующая компания».

Сокращенное фирменное наименование:

- АО «Калининградская генерирующая компания»;
- АО «КГК».

Юридический, фактический и почтовый адрес:

236006, г. Калининград, ул. Правая Набережная, 10а.

Общество учреждено 02.06.2008 в соответствии с соглашением, подписанным 01 декабря 2007г. № 175-07 между Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго» и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области 02.06.2008 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1083925011466.

На налоговый учет Общество поставлено 02.06.2008, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 39 № 001178981, выданным МРИ ФНС России № 8 по г. Калининграду.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3905601701; код причины постановки на учет (КПП) – 390501001. В 2014 году в связи с реорганизацией налоговых органов Калининградской области постановка на учёт в налоговом органе по месту нахождения Общества на территории РФ подтверждена Свидетельством серии 39 № 001710106, выданным МРИ ФНС России № 9 города Калининграда, с присвоением ИНН 3905601701 и КПП 390601001.

Учредителями АО «Калининградская генерирующая компания» и держателями акций являются:

- Юридические лица - АО «Россети Янтарь» - 99,9999%
- Физические лица - Жданов Виталий Петрович – 0,0001%.

Учредительными документами, регламентирующими деятельность Общества, являются Устав и договор о создании АО «Калининградская генерирующая компания» от 19 мая 2008 года между АО «Россети Янтарь» и Ждановым В.П.

По состоянию на 31.12.2023:

- доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале АО «Россети Янтарь» составляет 100%;
- в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 88,04% акций принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в силу абзаца 2 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.0.2016 № 115-ФЗ.

АО «Калининградская генерирующая компания» является дочерним и зависимым Обществом АО «Россети Янтарь» (Свидетельство № 1968 Серия КД - ОКР от 14 января 1994 года о государственной регистрации, выдано администрацией Октябрьского района г. Калининграда

и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 39 № 000631393 от 04.10.2002).

Устав Общества утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров 06.12.2011 в связи с внесением изменений (Протокол № 2 от 06 декабря 2011). Изменения в Устав Общества, в части уменьшения уставного капитала, внесены 29.08.2014 Решением внеочередного общего собрания акционеров от 20.09.2013 (Протокол № 1 от 23.09.2013) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2143926440799. Изменения в Устав Общества в части изменения перечня филиалов внесены 27.05.2015 Решением Совета директоров от 12.05.2015 (Протокол № 16 от 15.05.2015) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2153926188378.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из акций:

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	13 608 000	30	-
Привилегированные акции	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>13 608 000</b>	<b>30</b>	<b>-</b>

Инвестиции в акции Общества в 2023 году не осуществлялись.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

### Основные виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Реализация промышленного характера
  - Производство и реализация теплоэнергии (вода)
  - Производство и реализация теплоэнергии (пар)
  - Производство и реализация электроэнергии
  - Реализация электрической мощности
2. Прочая реализация промышленного характера
  - Теплоноситель (вода)
  - Теплоноситель (пар)
  - Технологическое присоединение
  - Аренда
    - ✓ Аренда зданий, помещений, сооружений, кроме объектов электросетевого хозяйства
    - ✓ Аренда объектов электросетевого хозяйства
    - ✓ Аренда транспортных средств
    - ✓ Услуги по размещению оборудования
      - услуги по размещению телекоммуникационного оборудования связи, в том числе волоконно-оптических линий связи
      - услуги по размещению наружного освещения
      - услуги по размещению на электросетевых и теплоснабжающих объектах прочих конструкций и оборудования

- услуги по размещению наружной рекламы и информации
- ✓ Аренда прочего имущества
- ✓ Услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию
  - оперативно-техническое обслуживание оборудования подстанций
  - ремонтно-эксплуатационное обслуживание электросетевых объектов потребителя
  - ремонтно-эксплуатационное обслуживание объектов теплоснабжения потребителя
  - прочие услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию
- ✓ Выполнение строительно-монтажных работ
  - Выполнение работ, отнесенных к компетенции заявителя, при осуществлении технологического присоединения
  - Строительно-монтажные работы по устройству тепловых сетей
  - Строительно-монтажные работы, реконструкция и перевооружение систем теплоснабжения потребителя
  - Прочие строительно-монтажные работы
- 3. Реализация непромышленного характера
  - другие услуги по прочей операционной деятельности
  - прочие другие услуги по прочей операционной деятельности
- 4. Другие прочие услуги

### **Установленная мощность оборудования**

Установленная электрическая мощность оборудования АО «КГК» на конец 2023 г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность - 14,0488 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

- в отопительный период 1,5638 МВт.
- в остальное время 0,7341 МВт.

Установленная тепловая мощность на начало года 470 Гкал/час, на конец года – 470 Гкал/час, располагаемая - 429 Гкал/час.

В 2023 году выработку тепловой энергии производили:

- подразделение ТЭЦ-1 г. Калининград, наб. Правая 10а;
- подразделение РТС «Южная» г. Калининград, ул. Киевская 21;
- подразделение Гусевская ТЭЦ г. Гусев, ул. Красноармейская 15.

Основными потребителями тепловой энергии, производимой теплоисточниками АО «Калининградская генерирующая компания», являлось муниципальное предприятие «Калининградтеплосеть» города Калининграда, а также население и коммунальные потребители города Гусева.

Выработка тепловой энергии носила сезонный характер: максимум реализации в отопительный сезон.

В 2023 году выработку электроэнергии производили:

- ветроустановки (Ушаковская ВЭС) - круглый год;
  - ВЭУ-1 Зеленоградской ВЭС – выведена из эксплуатации;
  - электрогенерирующее оборудование Гусевской ТЭЦ - в 2023 году не работало.
- Электроэнергия, отпускаемая с шин, реализована по договору купли-продажи АО «Янтарьэнергосбыт».

#### **Среднесписочная численность работников Общества**

Наименование	2023 год	2022 год
АО «Калининградская генерирующая компания»	313	326

Состав Совета директоров АО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим Годовым собранием акционеров Общества (Протокол № 1/2022 от 01.07.2022) в количестве 5 членов.

Состав Ревизионной комиссии АО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1/2022 от 01.07.2022) в количестве 3 членов.

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

#### **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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

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

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

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

## **II. Информация об учетной политике**

### **1. Основа составления**

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

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Общество не имеет активов и обязательств в иностранных валютах.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **4. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:

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

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

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

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

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

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

## 5. Основные средства

### Состав и оценка основных средств

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб.
Здания	от 20 лет и выше	Линейный	0,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 7 лет	Линейный	0,00
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет	Линейный	0,00
Транспортные средства	от 3 до 5 лет	Линейный	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет	Линейный	0,00
Сооружения	от 15 до 30 лет	Линейный	0,00

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

№	Группа основных средств	Способ оценки
1.1	Здания жилые	По первоначальной стоимости
1.2	Здания (кроме жилых)	По первоначальной стоимости
2.1	Сооружения, кроме ЛЭП	По первоначальной стоимости
3.1	Линии электропередачи и устройства к ним	По первоначальной стоимости
4.1	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4.2	Информационное, компьютерное и теле -коммуникационное (ИКТ) оборудование	По первоначальной стоимости
4.3	Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	По первоначальной стоимости
4.4	Прочее оборудование	По первоначальной стоимости
5.1	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
5.2	Инструмент	По первоначальной стоимости
5.3	Мебель	По первоначальной стоимости
5.4	Прочий инвентарь	По первоначальной стоимости
5.5	Спецодежда	По первоначальной стоимости
6.1	Земельные участки	По первоначальной стоимости
6.2	Объекты природопользования	По первоначальной стоимости

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

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

#### **Амортизация основных средств**

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

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

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

Земельные участки не амортизируются.

## **Обесценение основных средств**

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

## **Выбытие основных средств**

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

## **6. Незавершенные капитальные вложения**

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

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

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

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

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



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

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

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

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

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

## **7. Права пользования активами и обязательства по аренде**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения Общества (структурных подразделений Общества), 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.

## **9. Финансовые вложения**

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, рассчитанным в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

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

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

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

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

## **10. Запасы**

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

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

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

Специальная оснастка (специальная одежда), используемая в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемая в течение периода не более 12 месяцев, признается в составе запасов (при соответствии иным требованиям ФСБУ 5/2019) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим разделом.

Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета на счетах МЦ.02. «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации») наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

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

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

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

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

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

## **11. Расходы будущих периодов**

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

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

## **12. Дебиторская задолженность**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

#### **14. Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе.

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

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

#### **15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

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

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

Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.

## **16. Кредиты и займы полученные**

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

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

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

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

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

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

## **17. Кредиторская задолженность**

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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



Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

## **18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- оплате выходных пособий;
- лесовосстановлению;
- иных оценочных обязательств при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 и настоящей УП.

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

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

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

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

### **Условные обязательства и условные активы**

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

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

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

### **19. Расчеты по налогу на прибыль**

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

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

### **20. Доходы**

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

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных

документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

## **21. Расходы**

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

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

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

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

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

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

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика).

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## **22. Изменения учетной политики**

### **Изменения учетной политики в 2023 году**

В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество внесло изменения в формат представления информации о ежегодной проверке элементов амортизации.

В остальные пункты учетной политики Общества в 2023 году (на 2023 год) существенных изменений не вносилось.

### **Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году**

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате изменений учетной политики в 2023 году не проводились.

## **Изменения учетной политики в 2024 году**

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

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

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

- переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов.

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

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

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Нематериальные активы

##### 1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	-	1 450	-	-	1 450
	2022	-	-	-	-	-

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

#### 2. Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Здания, машины и оборудование, сооружения	297 906	346 332	654 628
Другие виды основных средств	44 949	7 932	32 001
Право пользования активом	702 135	691 337	752 032
Незавершенное строительство	73 706	82 884	43 227
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	13	5 251	42
Сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	3 096	4 360	3 446
ИТОГО	1 121 805	1 138 096	1 485 376

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

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

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства	2023	901 817	(547 553)	354 264	85 575	(9 854)	(38 090)	12 602	(61 642)	-	949 302	(606 447)	342 855	
	2022	1 421 234	(734 605)	686 629	160 641	(62 982)	(680 058)	308 290	(58 256)	-	901 817	(547 553)	354 264	
					в том числе:									
Здания	2023	258 365	(154 452)	103 913	-	-	-	-	(11 996)	-	258 365	(166 448)	91 917	
	2022	556 550	(241 415)	315 135	-	-	(298 185)	100 342	(13 379)	-	258 365	(154 452)	103 913	
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	370 263	(211 855)	158 408	28 803	-	(3 488)	2 748	(29 770)	-	395 578	(238 877)	156 701	
	2022	521 023	(283 011)	238 012	48 379	(1 344)	(199 139)	97 962	(25 462)	-	370 263	(211 855)	158 408	
Линии электропередач и устройства к ним	2023	9 921	(4 329)	5 592	-	-	-	-	(480)	-	9 921	(4 809)	5 112	
	2022	25 453	(8 144)	17 309	-	-	(15 532)	4 351	(536)	-	9 921	(4 329)	5 592	
Машины и оборудование	2023	246 653	(168 234)	78 419	3 414	-	(34 602)	9 854	(12 909)	-	215 465	(171 289)	44 176	
	2022	223 265	(139 093)	84 172	101 099	(61 638)	(77 711)	43 705	(11 208)	-	246 653	(168 234)	78 419	
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	16 615	(8 683)	7 932	53 358	(9 854)	-	-	(6 487)	-	69 973	(25 024)	44 949	
	2022	94 943	(62 942)	32 001	11 163	-	(89 491)	61 930	(7 671)	-	16 615	(8 683)	7 932	
Земельные участки и объекты природопользования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменения за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Амортизация</b>	2023	(547 553)	(9 854)	12 602	(61 642)	(606 447)
	2022	(734 605)	(62 982)	308 290	(58 256)	(547 553)
в том числе:						
<i>Здания</i>	2023	(154 452)	-	-	(11 996)	(166 448)
	2022	(241 415)	-	100 342	(13 379)	(154 452)
<i>Сопоружения, кроме ЛЭП</i>	2023	(211 855)	-	2 748	(29 770)	(238 877)
	2022	(283 011)	(1 344)	97 962	(25 462)	(211 855)
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2023	(4 329)	-	-	(480)	(4 809)
	2022	(8 144)	-	4 351	(536)	(4 329)
<i>Машины и оборудование</i>	2023	(168 234)	-	9 854	(12 909)	(171 289)
	2022	(139 093)	(61 638)	43 705	(11 208)	(168 234)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2023	(8 683)	(9 854)	-	(6 487)	(25 024)
	2022	(62 942)	-	61 930	(7 671)	(8 683)
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-



### 2.3 Обесценение основных средств

Общество выполнило проверку на обесценение ОС на конец 2023 года. Признаков обесценения не выявлено.

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

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	31 177	44 762	39 567
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	3 461	12 179	9 285

### 2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	16 440	14 184	1 457
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	827 279	752 715	908 806
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	706 419	249 306	207 655
<i>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации</i>	-	-	-
<i>Основные средства, переведенные на консервацию</i>	4 800	558 520	558 520
<i>Иное использование основных средств (зalog и др.)</i>	-	-	-

Результат от выбытия основных средств за отчетный период:

тыс.руб.								
ИНВ №	Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость	Списано	Доходы от продажи ОС	Дополнительная стоимость	Частичная ликвидация	Остаточная стоимость	Результаты от выбытия
05160	Скважина артезианская № 4	27	27	1 475	0,00	0,00	0,00	1 475
05184	Ограда металлическая 5184	1 600	0,00	0,00	23 835	1 520	23 915	0
05396	Наружные тепловые сети	138 609	0,00	0,00	4 969	1 941	141 637	0
	Итого	140 236	27	1 475	28 804	3 461	165 552	1 475

### 3. Капитальные вложения

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

### 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		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				первоначальная стоимость	Обесценение	(-) Восстановление (+) обесценения	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	82 884	47 812	(6 017)	-	(50 973)	-	-	73 706
	2022	43 227	95 067	(28)	-	(55 382)	-	-	82 884
в том числе:									
<i>Незавершенное строительство</i>	2023	82 884	46 042	(6 017)	-	(49 203)	-	-	73 706
	2022	43 199	85 501	-	-	(45 816)	-	-	82 884
<i>приобретение основных средств</i>	2023	-	1 770	-	-	(1 770)	-	-	-
	2022	-	9 566	-	-	(9 566)	-	-	-
<i>незавершенные ПИР</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>оборудование к установке</i>	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	28	-	(28)	-	-	-	-	-

### 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	2023	-	-	5 251	-	-	13
	2022	-	-	42	-	-	5 251

#### 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	2023	752 715	(61 378)	691 337	725	(99)	73 938	(63 772)	6	-	-	827 279	(125 144)	702 135	
	2022	752 032	-	56 968	10 432	(11 544)	1 795	(61 647)	269	-	-	752 715	(61 378)	691 337	
в том числе:															
Здания	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Линии электропередач и устройства к ним	2023	6 496	(549)	5 947	-	-	706	(567)	-	-	-	7 202	(1 116)	6 086	
	2022	6 496	-	6 496	-	-	-	(549)	-	-	-	6 496	(549)	5 947	
Машины и оборудование	2023	695 064	(58 732)	636 332	-	-	75 417	(60 602)	-	-	-	770 481	(119 334)	651 147	
	2022	695 064	-	-	-	-	-	(58 732)	-	-	-	695 064	(58 732)	636 332	
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	17 013	(1 480)	15 533	658	-	1 741	(1 798)	-	-	-	19 412	(3 278)	16 134	
	2022	16 540	-	16 540	473	-	-	(1 480)	-	-	-	17 013	(1 480)	15 533	
Земельные участки и объекты природопользования	2023	34 142	(617)	33 525	67	(99)	(3 926)	(805)	6	-	-	30 184	(1 416)	28 768	
	2022	33 932	-	33 932	9 959	(11 544)	1 795	(886)	269	-	-	34 142	(617)	33 525	
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2023 г. (1)	На 31 декабря 2022 г. (2)	На 31 декабря 2021 г. (3)
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	22 449	11 947	15 214
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	440 792	400 727	410 061
<b>Итого обязательства по аренде</b>		<b>463 241</b>	<b>412 674</b>	<b>425 275</b>

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 48 672 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 47 866 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 254 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 222 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

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

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

ЕГДС определено на основании географического расположения филиалов и представляет собой АО «КГК».

Способ расчета – метод прогнозируемых денежных потоков.

Ставка дисконтирования – номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала после налога на прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 11,97%.

Возмещаемая стоимость активов 1 123 255 тыс.руб.

По итогам теста экономическое обесценение 0%.

#### 6. Прочие внеоборотные активы

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

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	3	4	5
Расходы на страхование имущества	-	-	-
Лицензии на программное обеспечение	4 258	5 495	2 395
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду	-	-	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>4 258</b>	<b>5 495</b>	<b>2 395</b>

#### 7. Запасы

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
										себестоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2023	398 204	-	29 182	(30 366)	(31 825)	-	-	397 020	(31 825)
	2022	72 340	-	355 968	(30 104)	-	-	-	398 204	-
Сырье и материалы	2023	73 008	-	29 182	(30 366)	-	-	-	71 824	-
	2022	72 315	-	30 024	(29 331)	-	-	-	73 008	-
Незавершенное производство	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023	325 196	-	-	-	(31 825)	-	-	325 196	(31 825)
	2022	25	-	325 944	(773)	-	-	-	325 196	-

На 31 декабря 2023г. в составе прочих запасов и затрат отражены долгосрочные активы к продаже на сумму 325 183 тыс.руб., уменьшенные на сумму резерва под снижение стоимости в размере 31 825 тыс.руб.

Авансы выданные под покупку запасов на 31.12.2023г составляют 455 тыс.руб., в т.ч.:

- ЗАО «Гленар» - 134 тыс.руб.;
- ООО «Гарнет-С» - 100 тыс.руб.;
- ИП Горинская Ольга Олеговна – 112 тыс.руб.;
- ООО "МОИС" – 71 тыс.руб.;
- ООО "ИЗМЕРИТЕЛЬНАЯ ТЕХНИКА" – 25 тыс.руб.;
- прочие – 12 тыс.руб.

## 8. Финансовые вложения

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

### 8.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<i>Средства в кассе</i>	-	-	-
<i>Средства на расчетных счетах</i>	69 943	88 772	48 981
<i>Средства на валютных счетах</i>	-	-	-
<i>Средства на специальных счетах в банках</i>	-	-	-
<b>Итого денежных средств</b>	<b>69 943</b>	<b>88 772</b>	<b>48 981</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>69 943</b>	<b>88 772</b>	<b>48 981</b>

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

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
<b>Прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>26 443</b>	<b>34 799</b>
Проценты за пользование денежными средствами	6 646	14 863
Проценты по депозитам (денежные эквиваленты)	995	-
Процентный своп по инфляции	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	26	115
НДС	16 032	-
Прочие поступления	2 744	19 821
<b>Прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(61 068)</b>	<b>(45 038)</b>
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	(13 531)	(12 098)
НДС	-	(3 984)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(45)	(244)
Страховые платежи	(1 582)	(1 805)
Прочие выплаты	(45 910)	(26 07)

## 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
<b>Дебиторская задолженность, всего</b>	<b>228 273</b>	<b>232 530</b>	<b>270 894</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-
Прочие дебиторы:	-	-	-
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	-	-	-
<i>Беспроцентные векселя</i>	-	-	-
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	-	-	-
<i>Прочие дебиторы</i>	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>228 273</b>	<b>232 530</b>	<b>270 894</b>
Покупатели и заказчики	220 692	221 604	266 908
Авансы выданные	701	550	346
Прочие дебиторы:	6 880	10 376	3 640
<i>НДС с авансов полученных</i>	-	-	-
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i>	<i>1 498</i>	<i>5 331</i>	<i>71</i>
<i>Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам</i>	<i>1 028</i>	<i>1 010</i>	<i>31</i>
<i>Расчеты по процентам (к получению)</i>	-	-	-
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	<i>653</i>	<i>827</i>	<i>8</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>3 701</i>	<i>3 208</i>	<i>3 530</i>

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	-	569	(48)	521	-
	2022	-	1 314	(28)	1 286	-

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 5 286,0 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 71 206,0 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 69 878,00 тыс. рублей).

## 11. Капитал и резервы

### 11.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 30 (тридцать) рублей 00 копеек каждая в количестве 13 608 000 штук на общую сумму 408 240 тыс. руб.

### 11.2. Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год чистая прибыль Общества в размере 188 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

### 11.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает суммы, полученные при реформировании (реструктуризации) электроэнергетической отрасли, завершённой в 2008 году. Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составил 15 918 тыс. рублей и включает в себя НДС по имуществу, внесённому в уставный капитал.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклады акционеров в имущество Общества	15 918	15 918	15 918
Сумма добавочных капиталов присоединённых обществ при реорганизации	-	-	-
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>15 918</b>	<b>15 918</b>	<b>15 918</b>

тыс.руб.

### 11.4. Дивиденды

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

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2022 год чистая прибыль Общества в размере 13 904 тыс. руб. была направлена на выплату дивидендов.

### 11.5. Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс.руб.	(29 389)	27 808
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	13 608 000	13 608 000
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб.</b>	<b>(0,00216)</b>	<b>0,00204</b>



## 12. Кредиты и займы

Неиспользованных открытых кредитных линий и недополученных займов по состоянию на 31 декабря 2023 года нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

## 13. Кредиторская задолженность

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	<b>1 042 548</b>	<b>1 032 346</b>	<b>1 028 170</b>
<b>Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)</b>	<b>798 792</b>	<b>648 727</b>	<b>761 061</b>
<i>Поставщики и подрядчики</i>	-	-	-
<i>Авансы полученные</i>	358 000	248 000	351 000
<i>Обеспечительные платежи</i>	-	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	440 792	400 727	410 061
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>243 756</b>	<b>383 619</b>	<b>267 109</b>
<i>Поставщики и подрядчики</i>	146 145	141 936	95 935
<i>Задолженность перед персоналом</i>	7 492	7 783	6 974
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:</i>	<b>49 401</b>	<b>62 988</b>	<b>81 129</b>
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	2 831	7 585	6 278
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	16 640	22 401	5 509
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	23 533	31 185	51 036
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	4 295	-	16 898
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	2 102	1 817	1 408
<b>Авансы полученные:</b>	<b>3 143</b>	<b>3 016</b>	<b>3 013</b>
<i>По технологическому присоединению</i>	-	-	-
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-	-
<i>Прочие авансы</i>	3 143	3 016	3 013
<b>Прочие кредиторы:</b>	<b>15 126</b>	<b>155 949</b>	<b>64 844</b>
<i>НДС с авансов</i>	-	-	-
<i>Финансовое обеспечение</i>	390	252	42
<i>Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам</i>	-	-	-
<i>Прочие кредиторы</i>	14 736	155 697	64 802
<i>Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов</i>	-	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	22 449	11 947	15 214

#### 14. Оценочные обязательства

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

тыс.руб.						
Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец период
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства, всего</b>	2023	13 179	19 117	(21 746)	-	10 550
	2022	10 606	20 789	(18 216)	-	13 179
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по реструктуризации Общества, продажа или прекращение какого-либо направление деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2023	13 179	19 117	(21 746)	-	10 550
	2022	10 606	20 789	(18 216)	-	13 179
<i>Оценочные обязательства по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочное обязательство по оплате выходных пособий</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по налогу на сверхприбыль</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

## **15. Условные обязательства и условные активы**

### **15.1. Условные налоговые обязательства**

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

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

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общества не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

### **15.2 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 и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

## 16. Налоги

### 16.1. Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль/ (Условный доход по налогу на прибыль)	(66 029)	(13 206)	36 642	7 328
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др).	-	-	-	-
По иным основаниям	17 549	3 510	7 529	1 506
в том числе:	14 502	2 900	6 701	1 340
амортизация	1 808	362	2 031	406
выплаты сотрудникам (мат.помощь, премии к праздникам и юбилеям, и т.п.)	3 668	734	1 947	389
выплаты сов.дир-ов, рев.ком-сии, собр.акционеров)	1 476	295	1 269	254
выплаты бывшим сотрудникам	1 503	301	1 454	291
списание устаревшей проектной документации	6 047	1 209		-
<b>Итого ПНР</b>	<b>17 549</b>	<b>3 510</b>	<b>7 529</b>	<b>1 506</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	(14 831)	(2 966)	-	-
в том числе:				
доходы прошлых лет (уточненка по налогу на имущество Ушаково)	(14 823)	(2 965)	-	-
разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	(3)	(1)	1	0
изменение стоимости предметов аренды	(5)	(1)	-	-
<b>Итого ПНД</b>	<b>(14 831)</b>	<b>(2 966)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>	<b>152 244</b>	<b>30 449</b>	<b>76 150</b>	<b>15 230</b>
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5 467	1 093	12 222	2 444
По оценочным обязательствам	19 117	3 823	20 792	4 158
По резервам сомнительных долгов	521	104	1 314	263
По иным основаниям	127 139	25 428	41 822	8 364
в том числе:				
арендные обязательства	93 238	18 648	40 108	8 022

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
деб/кред задолженность (страхование)	1 294	259	1 189	238
резерв под снижение стоимости	31 825			
ТМЦ	782	156	525	105
<b>Погашение ОНА</b>	<b>(43 240)</b>	<b>(8 648)</b>	<b>(62 312)</b>	<b>(12 462)</b>
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(3 729)	(746)	(3 925)	(785)
По оценочным обязательствам	(21 746)	(4 349)	(18 219)	(3 644)
По резервам сомнительных долгов	(521)	(104)	(1 314)	(263)
По иным основаниям	(17 244)	(3 449)	(38 854)	(7 771)
в том числе:				
арендные обязательства	(16 083)	(3 217)	(38 134)	(7 627)
ТМЦ	(611)	(122)	(720)	(144)
деб/кред задолженность (страхование)	(550)	(110)		-
	-	-	-	-
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>109 004</b>	<b>21 801</b>	<b>13 838</b>	<b>2 768</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>	<b>(99 780)</b>	<b>(19 956)</b>	<b>(397 982)</b>	<b>(79 596)</b>
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(83 357)	(16 671)	(42 433)	(8 487)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	(16 423)	(3 285)	(355 549)	(71 110)
в том числе:				
деб/кред задолженность (страхование)	(1 294)	(259)	(1 189)	(238)
ТМЦ	(20)	(4)	(148)	(30)
товары		-	(325 183)	(65 037)
процентные расходы	(15 109)	(3 022)	(29 029)	(5 806)
<b>Погашение ОНО</b>	<b>97 037</b>	<b>19 407</b>	<b>453 149</b>	<b>90 630</b>
По основным средствам, в т.ч. Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	38 385	7 677	380 208	76 042
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	58 652	11 730	72 941	14 588
в том числе:				
ТМЦ	205	41	433	87

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
процентные расходы	57 897	11 579	72 508	14 502
деб/кред задолженность (страхование)	550	110	-	-
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(2 743)</b>	<b>(549)</b>	<b>55 167</b>	<b>11 033</b>
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	42 950	8 590	113 176	22 635
Использование налоговых убытков прошлых лет	(21 476)	(4 295)	(56 588)	(11 318)
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	21 474	4 295	56 588	11 317
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>4 295</b>		<b>11 317</b>	

## 16.2. Применяемые ставки по налогу на прибыль

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

### Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	38 984	70 908
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	13 062	3 302
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(10 988)	(35 226)
Списано в отчетном году (в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах)		
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием взмещающей на счет прибыли и убытков (строка 2412)		
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)		
<b>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</b>	<b>41 058</b>	<b>38 984</b>

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
	2	3
1		
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	165 993	200 400
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	23 172	87 223
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(38 055)	(121 631)
Списано в отчетном году (строка 02412)		
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)		
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	151 110	165 993

Временные разницы в части «Арендные обязательства» показаны свернуто:

Налоговые разницы	31.12.2023г			31.12.2022г		
	развернуто	свернуто	разница	развернуто	свернуто	разница
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	79 863	41 058	38 805	62 358	38 984	23 374
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	189 915	151 110	38 805	189 367	165 993	23 374

### 16.3. Налог на сверхприбыль

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

### 16.4. Прочие налоги и сборы

В 2023 году – налог на имущество – 14 308 тыс. руб.,  
НДС – 66 270 тыс. руб.,  
транспортный налог – 94 тыс. руб.,  
НДФЛ – 29 100 тыс. руб.,  
страховые взносы – 69 230 тыс. руб.,  
прочие налоги и сборы – 591 тыс. руб.,

В 2022 году – налог на имущество – 23 430 тыс. руб.,  
НДС – 81 897 тыс. руб.,  
транспортный налог – 96 тыс. руб.,  
НДФЛ – 25 600 тыс. руб.,  
страховые взносы – 60 857 тыс. руб.,  
прочие налоги и сборы – 624 тыс. руб.

## 17. Выручка

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):</b>	<b>10 48 545</b>	<b>1 086 506</b>
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	87 480	114 396
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	30	17 307
<i>аренда</i>	765	623
<i>прочая деятельность</i>	960 270	954 180

В состав выручки по прочей деятельности в 2023 году включено:

- производство и реализация теплоэнергии – 958 056 тыс.руб.
- реализация услуг непромышленного характера – 2 214 тыс.руб.

В состав выручки по прочей деятельности в 2022 году включено:

- производство и реализация теплоэнергии – 952 118 тыс.руб.
- реализация услуг непромышленного характера – 2 062 тыс.руб.

## 18. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>916 902</b>	<b>879 541</b>
<i>услуги по передаче электроэнергии</i>	73 324	86 908
<i>услуги по технологическому присоединению</i>	8	1 230
<i>аренда</i>	722	210
<i>прочая деятельность</i>	842 848	791 193
<b>Управленческие расходы</b>	<b>112 665</b>	<b>104 444</b>

В состав себестоимости по прочей деятельности в 2023 году включено:

- производство и реализация теплоэнергии – 842 371 тыс.руб.
- реализация услуг непромышленного характера – 477 тыс.руб.

В состав себестоимости по прочей деятельности в 2022 году включено:

- производство и реализация теплоэнергии – 790 881 тыс.руб.
- реализация услуг непромышленного характера – 312 тыс.руб.

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>568 543</b>	<b>541 182</b>
<b>Затраты на оплату труда</b>	<b>214 019</b>	<b>189 851</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>66 164</b>	<b>57 973</b>



Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Амортизация	125 010	116 521
Прочие затраты	55 831	78 458
- в том числе		
<b>Итого по элементам</b>	<b>1 029 567</b>	<b>983 985</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 029 567</b>	<b>983 985</b>

## 19. Проценты к получению

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	995	-
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	6 646	14 863
<b>Итого по строке "Проценты к получению" отчета о финансовых результатах</b>	<b>7 641</b>	<b>14 863</b>

## 20. Проценты к уплате

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	48 672	47 866
<b>Итого по строке "Проценты к уплате" отчета о финансовых результатах</b>	<b>48 672</b>	<b>47 866</b>

## 21. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	1 475	-	121	(75)
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	169	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	-	-	-	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Продажа иных активов	536	(375)	964	(643)
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	-

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Резерв сомнительных долгов	48	(569)	28	(1 314)
Резерв под обесценение материальных ценностей	-	(31 825)	-	-
Оценочные обязательства [указать виды оценочных обязательств]	-	-	-	-
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	-	-	-	-
– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
– подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Прибыль / убыток по договору простого товарищества	-	-	-	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	-	-	-	-
Результат чрезвычайных ситуаций	-	-	-	-
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	-	-	-
Иные операции	19 087	(32 358)	2 947	(35 073)
Итого прочие доходы/расходы]	21 151	(65 127)	4 229	(37 105)

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.

## 22. Связанные стороны

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

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его материнская компания АО «Россети Янтарь», ДЗО общества АО «Россети Янтарь», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

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

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

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

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

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:	-	-

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
<b>Итого по услугам по передаче электроэнергии</b>	-	-
<b>Услуги по технологическому присоединению:</b>	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
<b>Итого по услугам по технологическому присоединению</b>	-	-
<b>Выручка от продажи электроэнергии</b>	<b>87 480</b>	<b>114 396</b>
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	87 480	114 396
<b>Итого по выручке от продажи электроэнергии</b>	<b>87 480</b>	<b>114 396</b>
<b>Прочие виды выручки:</b>	<b>1 329</b>	<b>1 208</b>
<i>в том числе материнской компании</i>	854	835
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	475	373
<b>Итого по прочим видам выручки</b>	<b>1 329</b>	<b>1 208</b>
<b>ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам</b>	<b>88 809</b>	<b>115 604</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<b>Работы и услуги производственного характера, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	2	92
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	116 399	113 337
<b>Итого работы и услуги производственного характера</b>	<b>116 401</b>	<b>113 429</b>
<b>Услуги связи, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>Итого по услугам связи</b>	-	-
<b>Информационные услуги и ПО, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>Итого информационные услуги и ПО</b>	-	-
<b>Консультационные услуги, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>Итого консультационные услуги</b>	-	-
<b>Аренда имущества, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
<b>Итого аренда имущества</b>	-	-
<b>Прочие услуги, в том числе:</b>		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	10 715
<b>Итого прочие услуги</b>	-	10 715
<b>ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон</b>	<b>116 401</b>	<b>124 144</b>

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

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

#### 22.3.1. Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолжено	резерв	задолженность	Резерв	Задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:</b>	<b>13 838</b>	<b>-</b>	<b>107</b>	<b>-</b>	<b>57 983</b>	<b>-</b>
<i>перед материнской компании</i>	109	-	107	-	250	-
<i>перед дочерними обществами</i>	13 729	-	-	-	57 733	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	-	-	-	-
<b>Авансы выданные, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>перед материнской компании</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	-	-	-	-
<b>Прочая дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>723</b>	<b>-</b>	<b>907</b>	<b>-</b>	<b>188</b>	<b>-</b>
<i>перед материнской компании</i>	70	-	80	-	180	-
<i>перед дочерними обществами</i>	653	-	827	-	8	-
<i>перед иными связанными</i>	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженно	резерв	задолженность	Резерв	Задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
<b>ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:</b>	<b>14 561</b>	<b>-</b>	<b>1 014</b>	<b>-</b>	<b>58 171</b>	<b>-</b>

### 22.3.2. Кредиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Расчеты по авансам полученным, в том числе:</b>	<b>58 000</b>	<b>61 000</b>	<b>64 000</b>
<i>с материнской компанией</i>	58 000	61 000	64 000
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Прочая кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>301 347</b>	<b>188 588</b>	<b>287 000</b>
<i>с материнской компанией</i>	301 347	188 588	287 000
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>359 347</b>	<b>249 588</b>	<b>351 000</b>
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:</b>	<b>18 163</b>	<b>5 513</b>	<b>3 128</b>
<i>с материнской компанией</i>	-	-	87
<i>с дочерними обществами</i>	18 057	5 412	3 041
<i>с иными связанными сторонами</i>	106	101	-
<b>Расчеты по авансам полученным, в том числе:</b>	<b>14 000</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
<i>с материнской компанией</i>	14 000	3 000	3 000
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>Прочая кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>1 215</b>	<b>154 194</b>	<b>64 202</b>
<i>с материнской компанией</i>	249	154 194	63 325
<i>с дочерними обществами</i>	966	-	877
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
<b>ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>33 378</b>	<b>162 707</b>	<b>70 330</b>

### 22.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	тыс.руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций:</b>		
<b>Поступление от продажи продукции, в том числе:</b>	<b>199 487</b>	<b>258 530</b>
<i>материнская компания</i>	523	637
<i>дочерние общества</i>	198 964	257 893
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Поступления от арендных платежей, в том числе:</b>	<b>748</b>	<b>594</b>

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
<i>материнская компания</i>	330	317
<i>дочерние общества</i>	418	277
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Прочие поступления, в том числе:</b>	<b>481</b>	<b>547</b>
<i>материнская компания</i>	481	547
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:</b>	<b>(72 315)</b>	<b>(82 151)</b>
<i>материнская компания</i>	(331)	(368)
<i>дочерние общества</i>	(71 196)	(81 478)
<i>прочие связанным стороны</i>	(788)	(305)
<b>Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Прочие выплаты, перечисления, в том числе:</b>	<b>(38 183)</b>	<b>(16 887)</b>
<i>материнская компания</i>	(32 544)	(9 322)
<i>дочерние общества</i>	(5 639)	(7 565)
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций:</b>		
<b>Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исполнению внеоборотных активов, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций:</b>		
<b>Поступления кредитов, займов, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
<i>материнская компания</i>	-	-
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-
<b>На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:</b>		
	<b>(13 904)</b>	<b>(55 359)</b>
<i>материнская компания</i>	(13 904)	(55 359)
<i>дочерние общества</i>	-	-
<i>прочие связанным стороны</i>	-	-

В 2023 году были объявлены и выплачены дивиденды в размере 13 904 тыс. руб. по итогам деятельности за 2022 год, согласно решению Общего Годового собрания акционеров Общества (Протокол № 1/2023 от 03.07.2023):

- АО «Россети Янтарь» - 13 903,864 тыс. руб.
- Жданов Виталий Петрович – 0,001 тыс. руб.

Задолженности по объявленным дивидендам у Общества нет.

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

В 2023 году Общество начислило членам **Совета директоров (в том числе секретарю) вознаграждение** в размере 1 174 тыс. руб., кроме того, начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 377 тыс. рублей, (за 2022 год – 1 036 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы 330 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило **вознаграждение членам ревизионной комиссии** в размере 116 тыс. рублей, в 2022 году – 218 тыс. рублей.

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

За 2023 год размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 51 983 тыс. рублей, в том числе по видам:

- заработная плата – 40 738 тыс. рублей
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 3 398 тыс. рублей
- учебный отпуск - 162 тыс. рублей
- единовременная выплата к отпуску – 2 125 тыс. рублей
- вознаграждение за выслугу лет – 2 404 тыс. рублей
- скидка на коммунальные услуги – 672 тыс. рублей
- командировка – 241 тыс. рублей
- компенсация за неисп. отпуск – 2 026 тыс. рублей
- прочие выплаты – 217 тыс. рублей

Начисленные налоги и иные обязательные платежи с выплат в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды:

- НДФЛ – 6 696 тыс. рублей
- взносы во внебюджетные фонды – 15 699 тыс. рублей

Займы управленческому персоналу не выдавались.

## 24. Обеспечения обязательств и платежей

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

### 24.1 Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	3
<b>Полученные, всего</b>	513	1 819	18
<i>Банковские гарантии</i>	124	1 567	-
<i>Договора поручительства</i>	389	252	18
<i>Договора залога имущества</i>	-	-	-
<b>Выданные под собственные обязательства, всего</b>	-	-	-
<i>Поручительство</i>	-	-	-

### 24.2 Прочие обязательства

В строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная кредиторская задолженность:

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (1)	На 31 декабря 2022 г. (2)	На 31 декабря 2021 г. (3)
1	3	4	5
<i>ООО «Ветротехника»</i>	410 282	366 055	410 061
<i>АО «Россети Янтарь»</i>	359 347	249 588	351 000
<i>Прочие</i>	29 163	33 084	
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	798 792	648 727	761 061

В строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (1)	На 31 декабря 2022 г. (2)	На 31 декабря 2021 г. (3)
1	3	4	5
<i>НДС с авансов выданных</i>	28 540	23 004	16 938
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	28 540	23 004	16 938

## 25. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Взносы в Негосударственный пенсионный фонд по добровольному пенсионному страхованию сотрудников Общества в течение 2023 года составили 1 018 тыс. рублей (за 2022 год – 4 118 тыс. рублей, за 2021 год – 3 607 тыс. рублей).

## 26. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация тепловой и электрической энергии, и эти виды деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 95% за 2022 год и 98% за 2023 год выручки от продажи



товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по присоединению, оказание услуг по аренде и т.д., не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 Информация по сегментам, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

## **27. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

### **1. Страновые и региональные риски**

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились (см. раздел «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»).

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

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

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

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

### **2. Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества.**

#### *Риски снижения объемов потребления тепло- и электроэнергии*

Учитывая сложившуюся в результате роста санкционного давления на Российскую Федерацию макроэкономическую ситуацию, риски ухудшения ситуации в отрасли связаны, прежде всего, со снижением объемов потребления тепловой и электрической энергии. В целях снижения возможных последствий данного риска, Общество осуществляет планирование деятельности с

учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, реализует комплекс мероприятий по снижению технологических потерь энергии и оптимизации инвестиционной программы.

#### *Риски тарифного регулирования*

Основные виды деятельности Общества (реализация услуг по теплоснабжению, производству электрической энергии и осуществление технологического присоединения к тепловым сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифов фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности, последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

#### *Операционно-технологические риски*

Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом активов Общества, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов работы оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой систем защит и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством в области тепло- и электроснабжения.

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

#### *Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по теплоснабжению и производству электрической энергии со стороны потребителей услуг*

В целях минимизации риска неплатежей в Обществе утверждены Регламент работы с дебиторской задолженностью за поставленную тепловую энергию, обеспечен контроль реализации мероприятий, предусмотренных Регламентом - ежеквартально на заседаниях Совета директоров Общества утверждаются планы-графики мероприятий по снижению просроченной задолженности, рассматриваются отчеты об их выполнении.

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

В целях снижения рисков неплатежей, обусловленных разногласиями, Обществом реализуются мероприятия по развитию и совершенствованию систем коммерческого учета тепловой и электрической энергии.

### **3. Финансовые риски**

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

### *Кредитный риск*

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

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

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

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

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

### *Риск ликвидности*

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

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

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ссудной задолженности и неиспользованного лимита по кредитным линиям.

Общество управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой

позицией, в Обществе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга.

#### *Рыночный риск*

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

#### *Валютный риск*

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

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

#### *Процентный риск*

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ссудной задолженности, и как следствие не выплачивает проценты, в связи с чем процентный риск практически не оказывает влияние на деятельность Общества.

### **4. Правовые риски**

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

#### *Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах*

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

#### *Риски, связанные с изменением валютного законодательства*

В условиях введения ограничительных мер в отношении Российской Федерации существует вероятность блокировки денежных средств в иностранной валюте, находящихся на счетах организаций, а также введения ограничений на переводы денежных средств в иностранной валюте недружественных стран в адрес контрагентов-нерезидентов. Учитывая, что обязательства Общества, номинированные в иностранной валюте, отсутствуют, платежи Общества осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации, влияние данного вида рисков на Общество не является существенным.

### *Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества*

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

### *Риски, связанные с антимонопольным регулированием*

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

Антикоррупционная политика ПАО «Россети» и дочерних обществ ПАО «Россети» в новой редакции утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола от 07.06.2023 № 620/2). В документе определен единый подход к реализации требований ст.13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся обязанности ПАО «Россети» и его дочерних обществ по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции: выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции); выявление, предупреждение и пресечение коррупционных и иных правонарушений; минимизация и (или) ликвидация последствий коррупционных и иных правонарушений, в том числе, предусмотренных ст.19.28 КоАП РФ «ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица».

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

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

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

## **5. Риск информационной безопасности**

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

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

## **6. Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями. Экологический риск.**

Климатические, сейсмические и другие природные условия регионов, где размещены производственные активы структурных подразделений Общества, являются факторами риска

для деятельности Общества. Природные явления способны нанести урон производственным активам Общества.

Возможность воздействия природных явлений на объекты учитываются на этапах планирования и проектирования. При строительстве объектов применяются проектные решения, предусматривающие защиту объектов от негативного воздействия природных факторов.

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

## 7. Иные риски

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

## 28. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Калининградская генерирующая компания», отсутствуют.



Генеральный директор  
АО «Калининградская генерирующая компания»

Д.В. Котивец

Главный бухгалтер – начальник департамента  
бухгалтерского и налогового учета и отчетности  
АО «Калининградская генерирующая компания»

А.Н. Федорова

Дата 15 марта 2024 года