

Акционерное общество «Электромагистраль»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 г

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	16
2.	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
2.1	Основа представления	17
2.2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	17
2.3	Основные средства.....	17
2.4	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	19
2.5	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	20
2.6	Финансовые вложения.....	20
2.7	Запасы	21
2.8	Расходы будущих периодов.....	21
2.9	Задолженность покупателей и заказчиков.....	22
2.10	Уставный и резервный капитал	22
2.11	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	22
2.12	Признание доходов	22
2.13	Учет расчетов по налогу на прибыль	23
3.	ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 2022 Г.	23
4.	КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 Г.....	26
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	28
5.1	Основные средства.....	28
5.2	Незавершенные капитальные вложения	28
5.3	Прочие внеоборотные активы.....	28
5.4	Запасы	28
5.5	Финансовые вложения.....	28
5.6	Дебиторская задолженность	29
5.7	Денежные средства и их эквиваленты	29
5.8	Капитал и резервы.....	30
5.9	Кредиторская задолженность	30
5.10	Доходы будущих периодов	31
5.11	Налог на прибыль.....	31
5.12	Доходы по обычным видам деятельности	32
5.13	Прочие доходы и прочие расходы.....	32
5.14	Прибыль на акцию	33
5.15	Операции со связанными сторонами	33
5.16	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	35
5.17	Управление финансовыми рисками	35
5.18	Прочая информация.....	36

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Электромагистраль»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в параграфе 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», а также возможного влияния вопроса, изложенного в параграфе 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Электромагистраль» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Эффект применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p> <p>Общество применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в сумме 394 905 тыс. рублей, рассчитав накопленную амортизацию в соответствии с указанным стандартом исходя из учтенной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с указанным стандартом, с соответствующей корректировкой нераспределенной прибыли с учетом эффекта отложенных налогов.</p> <p>Информация раскрыта в Разделе 4 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменения учетной политики в 2022 г.» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.</p> <p>Мы уделили особое внимание проверке суммы корректировки балансовой стоимости основных средств Обществу ввиду ее существенности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проверки суммы корректировки балансовой стоимости основных средств Общества включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ изменений, внесенных в учетную политику Общества, на предмет их соответствия требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; • выборочное тестирование полноты и математической аккуратности реестра основных средств, использованного руководством для расчета корректировки; • выборочное тестирование оставшегося срока полезного использования основных средств; • проверку математической точности расчета корректировки балансовой стоимости основных средств; • оценку приемлемости раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

22 марта 2023 года
Москва, Российская Федерация



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

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация *Акционерное общество "Электроматриаль"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества Российской собственности*
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) *630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Советская, 3а*
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора *Акционерное общество "Технологии Доверия - Аудит"*
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12267/10
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Основные средства	1150	7 136 623	7 666 254	7 745 604
5.2	<i>в т. ч. незавершенное строительство</i>	1151	288 117	351 237	506 864
5.5	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	10 247	13 934	5 918
5.3	Прочие внеоборотные активы	1190	7 809	6 401	74 541
	Итого по разделу I	1100	7 154 679	7 686 589	7 826 063
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.4	Запасы	1210	62 664	70 763	65 594
	<i>в т. ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	41 402	43 232	39 214
	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1213	742	4 990	3 921
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	74	30	12 115
5.6	Дебиторская задолженность	1230	96 026	79 640	98 872
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	500	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1233	96 026	79 140	98 872
	<i>в т. ч. покупатели и заказчики</i>	1234	78 114	63 021	89 751
5.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	650 000	417 500	300 000
5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 005	37 840	166 946
	Прочие оборотные активы	1260	27	26	6 278
	Итого по разделу II	1200	855 796	605 799	649 805
	БАЛАНС	1600	8 010 475	8 292 388	8 475 868

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	146 471	146 471	146 471
	Переоценка внеоборотных активов	1340	689 515	692 752	694 712
5.8	Резервный капитал	1360	7 324	7 324	3 689
5.8	<i>в т. ч. резервы, образованные в соответствии с законодательством</i>	1361	7 324	7 324	3 689
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 669 662	5 802 825	5 847 091
	Итого по разделу III	1300	6 512 972	6 649 372	6 691 963
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 162 884	1 254 257	1 258 390
	Прочие обязательства	1450	9 395	1 523	6 430
	Итого по разделу IV	1400	1 172 279	1 255 780	1 264 820
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.9	Кредиторская задолженность	1520	228 263	266 389	428 504
	<i>в т. ч. поставщики и подрядчики</i>	1521	78 224	131 920	314 651
	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	15 016	13 686	11 446
	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523	24 928	5 768	5 565
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	69 360	76 781	47 246
	<i>прочие кредиторы</i>	1526	40 735	38 234	49 596
5.10	Доходы будущих периодов	1530	68 704	74 554	80 438
5.16	Оценочные обязательства	1540	28 257	46 293	10 143
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	325 224	387 236	519 085
	БАЛАНС	1700	8 010 475	8 292 388	8 475 868

Генеральный директор АО "Электроматриаль"

Подпись

Шаровиков Д.В.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер АО "Электроматриаль"

Подпись

Ларина Л.Г.
расшифровка подписи

21 марта 2023 г.



Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Организация *Акционерное общество "Электроматриаль"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Передача электроэнергии и технологическое*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные*
акционерные общества / Российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды
0710002
31/12/2022
91731643
5407466122
35.12
12267/10
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
5.12	Выручка	2110	1 412 217	1 134 535
	Себестоимость продаж	2120	(1 553 070)	(1 477 713)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(140 853)	(343 178)
	Управленческие расходы	2220	(101 964)	(103 693)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(242 817)	(446 871)
5.13	Проценты к получению	2320	52 699	18 272
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.13	Прочие доходы	2340	63 719	137 334
5.13	Прочие расходы	2350	(40 873)	(158 379)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(167 272)	(449 644)
5.11	Налог на прибыль	2410	30 897	89 922
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(56 814)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	87 711	89 922
	Прочее	2460	(25)	1 207
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(136 400)	(358 515)

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(136 400)	(358 515)
5.14	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(11,49)	(30,20)

Генеральный директор АО "Электроматриаль"

Миронов Д.В.

Главный бухгалтер АО "Электроматриаль"

Ларина Л.Г.

Подпись -расшифровка подписи

Подпись -расшифровка подписи

21 марта 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Организация *Акционерное общество "Электромагистраль"*

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества Российская собственность*

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12267/10
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Переоценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	146 471	-	-	694 712	3 689	5 847 091	6 691 963
	За 2021 г.								
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(358 515)	(358 515)
	в том числе:								
	убыток	3221	x	x	x	x	x	(358 515)	(358 515)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	(1 570)	x	1 570	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	3 635	(3 635)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3250	146 471	-	-	693 142	7 324	5 486 511	6 333 448
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	-	(390)	x	316 314	315 924
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (с учетом корректировок)	3200	146 471	-	-	692 752	7 324	5 802 825	6 649 372
	За 2022 г.								
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(136 400)	(136 400)
	в том числе:								
	убыток	3321	x	x	x	x	x	(136 400)	(136 400)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	(3 237)	x	3 237	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	146 471	-	-	689 515	7 324	5 669 662	6 512 972

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	6 691 963	-	(358 515)	6 333 448
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	315 924	315 924
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	6 691 963	-	(42 591)	6 649 372
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	5 847 091	-	(360 580)	5 486 511
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	316 314	316 314
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	5 847 091	-	(44 266)	5 802 825
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	Переоценка внеоборотных активов					
	до корректировок	3402	694 712	-	(1 570)	693 142
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	(390)	(390)
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	694 712	-	(1 960)	692 752

3. Чистые активы

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	6 573 020	6 714 551	6 762 308

Генеральный директор АО "Электромагистраль"

Подпись

Шароватов Д.В.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер АО "Электромагистраль"

Подпись

Ларина Л.Г.
расшифровка подписи

21 марта 2023 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.

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

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2022
ИНН	91731643
по ОКВЭД 2	5407466122
	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12267/10
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 460 059	1 301 911
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 409 674	1 258 274
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
5.7	прочие поступления	4119	50 385	43 637
	Платежи - всего	4120	(1 042 629)	(1 001 210)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(504 026)	(531 679)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(213 475)	(190 260)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налог на прибыль организаций	4124	(55 081)	(21 555)
5.7	прочие платежи	4129	(270 047)	(257 716)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	417 430	300 701
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступление - всего	4210	5 651 818	1 322 179
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 612 200	1 306 700
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	39 618	15 479
	Платежи - всего	4220	(6 060 083)	(1 751 986)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(215 383)	(327 786)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 844 700)	(1 424 200)
	на прочие выплаты, перечисления	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(408 265)	(429 807)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 165	(129 106)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	37 840	166 946
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	47 005	37 840

Генеральный директор АО "Электрмагистраль"  Шароватов Д.В.

Главный бухгалтер АО "Электрмагистраль"  Ларина Л.Г.

21 марта 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Организация *Акционерное общество "Электроматриаль"*

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма/форма собственности *Непубличные акционерные общества Российская собственность*

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
	31/12/2022
по ОКПО	91731643
ИНН	5407466122
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКФС/ОКФС	12267/10
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	2022 г.	15 192 869	(7 877 852)	201 143	(67 066)	64 414	(665 002)	15 326 946	(8 478 440)	x	x
	5210	2021 г.	14 906 298	(7 667 558)	321 629	(28 351)	19 534	(631 440)	15 199 576	(8 279 464)	(6 707)	401 612
Здания	5201	2022 г.	665 439	(143 158)	-	(1 936)	1 772	(18 623)	663 503	(160 009)	x	x
	5211	2021 г.	650 336	(125 089)	16 703	(1 600)	1 152	(18 000)	665 439	(141 937)	-	(1 221)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2022 г.	10 881 403	(6 010 276)	1 816	(7 180)	7 152	(409 137)	10 876 039	(6 412 261)	x	x
	5212	2021 г.	10 832 593	(5 670 250)	57 795	(8 151)	4 475	(402 221)	10 882 237	(6 067 996)	(834)	57 720
Машины и оборудование	5203	2022 г.	3 542 638	(1 706 120)	195 665	(57 950)	55 490	(230 628)	3 680 353	(1 881 258)	x	x
	5213	2021 г.	3 318 571	(1 860 861)	247 131	(18 600)	13 907	(202 847)	3 547 102	(2 049 801)	(4 464)	343 681
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2022 г.	1 748	(726)	-	-	-	(320)	1 748	(1 046)	x	x
	5214	2021 г.	2 775	(1 259)	-	-	-	(770)	2 775	(2 029)	(1 027)	1 303
Другие виды основных средств, многолетние насаждения	5205	2022 г.	183	(74)	-	-	-	(22)	183	(96)	x	x
	5215	2021 г.	258	(74)	-	-	-	(52)	258	(126)	(75)	52
Земельные участки и объекты природопользования	5206	2022 г.	46 054	-	-	-	-	-	46 054	-	x	x
	5216	2021 г.	46 054	-	-	-	-	-	46 054	-	-	-
Транспортные средства	5207	2022 г.	55 404	(17 498)	3 662	-	-	(6 272)	59 066	(23 770)	x	x
	5217	2021 г.	55 711	(10 025)	-	-	-	(7 550)	55 711	(17 575)	(307)	77

1. Основные средства

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	351 237	268 579	(130 556)	(201 143)	288 117
	5250	2021 г.	506 864	292 086	(126 084)	(321 629)	351 237
Оборудование к установке	5241	2022 г.	269 225	56 820	(129 810)	-	196 235
	5251	2021 г.	354 223	36 572	(121 570)	-	269 225
Приобретение земельных участков	5242	2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	2021 г.	-	-	-	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа	5243	2022 г.	-	5 011	-	(5 011)	-
	5253	2021 г.	-	-	-	-	-
Строительство промышленных объектов основных средств	5244	2022 г.	63 910	202 994	-	(193 009)	73 895
	5254	2021 г.	93 666	232 616	-	(262 372)	63 910
Затраты по реконструкции и дооборудованию	5245	2022 г.	18 060	2 698	-	(3 123)	17 635
	5255	2021 г.	54 935	22 382	-	(59 257)	18 060
Прочие незавершенные капитальные вложения	5246	2022 г.	42	1 056	(746)	-	352
	5256	2021 г.	4 040	516	(4 514)	-	42

1. Основные средства

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	20 212	47 472
в том числе:			
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5261	1 817	42 510
<i>Машины и оборудование</i>	5262	18 395	4 962
<i>Здания</i>	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(4 520)	(12 006)
в том числе:			
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5271	(125)	(6 108)
<i>Машины и оборудование</i>	5272	(4 395)	(5 898)

1. Основные средства**1.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	177 894	137 064	34 988
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	45 594	164 541	224 204

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение запасов		выбыло	резерв под обесценение запасов	резервов под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего в том числе:	5400	2022 г.	71 164	(401)	143 220	(151 090)	-	-	(229)	63 065	(401)
	5420	2021 г.	65 594	-	207 494	(201 700)	-	(401)	(224)	71 164	(401)
Сырье и материалы	5401	2022 г.	14 437	-	19 687	(20 774)	-	-	(301)	13 049	-
	5421	2021 г.	11 746	-	25 459	(24 872)	-	-	2 104	14 437	-
Прочие запасы	5402	2022 г.	8 671	(401)	7 963	(6 853)	-	-	294	10 075	(401)
	5422	2021 г.	10 690	-	9 220	(7 699)	-	(401)	(3 540)	8 671	(401)
Активы до 100 000 рублей	5403	2022 г.	162	-	5 732	(5 897)	-	-	3	-	-
	5423	2021 г.	1 480	-	3 688	(4 421)	-	-	(585)	162	-
Инструменты, хозинвентарь	5404	2022 г.	131	-	831	(957)	-	-	(5)	-	-
	5424	2021 г.	484	-	647	(962)	-	-	(38)	131	-
Запасные части	5405	2022 г.	18 857	-	93 123	(94 551)	-	-	8	17 437	-
	5425	2021 г.	12 679	-	61 387	(56 292)	-	-	1 083	18 857	-
Материалы, переданные в переработку	5406	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2021 г.	-	-	-	(518)	-	-	518	-	-
Топливо- ГСМ	5407	2022 г.	235	-	6 996	(7 005)	-	-	-	226	-
	5427	2021 г.	185	-	7 567	(7 517)	-	-	-	235	-
Спецодежда, защитные средства	5408	2022 г.	834	-	5 196	(5 321)	-	-	1	710	-
	5428	2021 г.	1 644	-	3 225	(4 035)	-	-	-	834	-
Материалы, переданные на ответственное хранение	5409	2022 г.	306	-	-	-	-	-	-	306	-
	5429	2021 г.	306	-	-	-	-	-	-	306	-
Товары	5410	2022 г.	4 990	-	2 481	(6 729)	-	-	-	742	-
	5430	2021 г.	3 921	-	94 618	(93 549)	-	-	-	4 990	-
Расходы будущих периодов	5411	2022 г.	22 541	-	1 211	(3 003)	-	-	(229)	20 520	-
	5431	2021 г.	22 459	-	1 683	(1 835)	-	-	234	22 541	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022 г.	500	-	-	-
	5521	2021 г.	-	-	500	-
Авансы выданные, всего	5503	2022 г.	500	-	-	-
	5523	2021 г.	-	-	500	-
расчеты с поставщиками услуг		2022 г.	500	-	-	-
		2021 г.	-	-	500	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	79 830	(690)	97 098	(1 072)
	5530	2021 г.	99 362	(489)	79 830	(690)
в том числе:	5511	2022 г.	63 027	(6)	78 114	-
Покупатели и заказчики	5531	2021 г.	89 751	-	63 027	(6)
Авансы выданные, всего	5512	2022 г.	1 285	-	2 353	-
	5532	2021 г.	1 047	-	1 285	-
поставщикам материалов		2022 г.	107	-	23	-
		2021 г.	39	-	107	-
расчеты с поставщиками услуг		2022 г.	989	-	2 101	-
		2021 г.	776	-	989	-
прочие авансы выданные (страхование)		2022 г.	189	-	229	-
		2021 г.	232	-	189	-
Прочие дебиторы, всего	5513	2022 г.	15 518	(684)	16 631	(1 072)
	5533	2021 г.	8 564	(489)	15 518	(684)
Расчеты с прочими дебиторами		2022 г.	2 154	(1)	471	(1)
		2021 г.	7 701	(1)	2 154	(1)
Расчеты по претензиям		2022 г.	1 102	(591)	5 718	(1 069)
		2021 г.	488	(488)	1 102	(591)
Госпошлина		2022 г.	7	-	6	-
		2021 г.	19	-	7	-
Расчеты по аренде		2022 г.	164	(92)	83	(2)
		2021 г.	326	-	164	(92)
Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами		2022 г.	12 091	-	10 353	-
		2021 г.	30	-	12 091	-
Итого	5500	2022 г.	80 330	(690)	97 098	(1 072)
	5520	2021 г.	99 362	(489)	80 330	(690)

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	1 072	-	690	-	489	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	-	-	6	-	-	-
прочие	5543	1 072	-	684	-	489	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	1 523	9 395
	5571	2021 г.	6 430	1 523
Прочая, в том числе:	5552	2022 г.	1 523	9 395
	5572	2021 г.	6 430	1 523
Авансы полученные		2022 г.	1 523	9 395
		2021 г.	6 430	1 523
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	266 389	228 263
	5580	2021 г.	428 504	266 389
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	5561	2022 г.	131 920	78 224
	5581	2021 г.	314 651	131 920
Расчеты с поставщиками материалов		2022 г.	1 828	3 088
		2021 г.	941	1 828
Расчеты с поставщиками оборудования и основных средств		2022 г.	109 061	4 349
		2021 г.	291 464	109 061
Расчеты с подрядчиками за выполненные работы		2022 г.	21 031	70 787
		2021 г.	22 246	21 031
Задолженность перед персоналом организации	5562	2022 г.	13 686	15 016
	5582	2021 г.	11 446	13 686
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2022 г.	5 768	24 928
	5583	2021 г.	5 565	5 768
Задолженность по налогам и сборам	5564	2022 г.	76 781	69 360
	5584	2021 г.	47 246	76 781
Прочая, в том числе:	5565	2022 г.	38 234	40 735
	5585	2021 г.	49 596	38 234
Арендные обязательства		2022 г.	7	659
		2021 г.	36	7
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		2022 г.	189	9 776
		2021 г.	15 348	189
Авансы полученные		2022 г.	37 611	29 738
		2021 г.	33 845	37 611
Расчеты по исполнительным листам		2022 г.	181	283
		2021 г.	142	181
Удержания в пользу различных организаций		2022 г.	246	279
		2021 г.	225	246
Итого	5550	2022 г.	267 912	237 658
	5570	2021 г.	434 934	267 912

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	382 271	416 921
Расходы на оплату труда	5620	241 998	225 923
Отчисления на социальные нужды	5630	69 831	64 429
Амортизация	5640	663 232	627 766
Прочие затраты	5650	297 702	246 367
Итого по элементам	5660	1 655 034	1 581 406
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 655 034	1 581 406

5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	417 500	-	5 844 700	(5 612 200)	-	650 000	-
	5315	2021 г.	300 000	-	1 424 200	(1 306 700)	-	417 500	-
в том числе:		2022 г.	417 500	-	5 844 700	(5 612 200)	-	650 000	-
предоставленные займы		2021 г.	300 000	-	1 424 200	(1 306 700)	-	417 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г.	417 500	-	5 844 700	(5 612 200)	-	650 000	-
	5310	2021 г.	300 000	-	1 424 200	(1 306 700)	-	417 500	-

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	46 293	39 206	(31 183)	(26 059)	28 257
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков работников	5701	10 523	24 279	(22 066)	-	12 736
обязательство по судебным разбирательствам	5702	25 491	1 367	(128)	(24 769)	1 961
на выплату премии по итогам года	5703	10 279	13 560	(8 989)	(1 290)	13 560

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	10 143	57 116	(20 770)	(196)	46 293
в том числе:						
на предстоящую оплату отпусков работников	5711	9 725	21 346	(20 548)	-	10 523
обязательство по судебным разбирательствам	5712	418	25 491	(222)	(196)	25 491
на выплату премии по итогам года	5713	-	10 279	-	-	10 279

Генеральный директор
АО "Электромагистраль"

21 марта 2023 г.

Подпись _____ Расшифровка подписи _____



Главный бухгалтер
АО "Электромагистраль"

Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Ларина Л. Г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЭЛЕКТРОМАГИСТРАЛЬ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

Акционерами Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности к выпуску являются:

1. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом Российской Федерации, владеющее 64,5980% акций Общества (с 01.09.2022),
2. Акционерное Общество «Региональные Электрические сети», владеющее 29,9070% акций Общества,
3. Прочие физические и юридические лица, владеющие 5,4950% акций Общества.

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

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входили:

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

- Пилениекс Д. В. – Директор по развитию ЕЭС – руководитель дирекции АО «СО ЕЭС»;
- Тулба А. П. – Директор по экономике и финансам – начальник департамента экономического планирования и тарифообразования ПАО «Россети».

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2022 входили:

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

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующей учетной политики.

2.1 Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 н, и Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ,ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3 Основные средства

Состав и оценка основных средств

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

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

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

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

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

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

Амортизация основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующую единицу. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

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

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

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

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

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

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

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

Выбытие основных средств

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

2.4 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

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

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

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

2.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

2.6 Финансовые вложения

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

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ 10.12.2002 № 126н. В случае если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых

вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. В бухгалтерском балансе такие вложения отражаются за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

2.7 Запасы

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

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

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

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

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Величина созданного на сумму обесценения резерва относится на увеличение расходов Общества.

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

2.8 Расходы будущих периодов

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

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

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

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность покупателей показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по итогам проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10 Уставный и резервный капитал

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

Согласно требованиям Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 Общество создает резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала путем ежегодных отчислений 5 % от чистой прибыли до достижения указанного размера.

2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

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

2.12 Признание доходов

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии;
- доходы от проведения работ по технологическому присоединению;

- доходы от прочих работ, услуг производственного характера, доходы от сдачи имущества в аренду.

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

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочими доходами признаются поступления в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен в разделе 5.13 «Прочие доходы и прочие расходы».

2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 2022 Г.

3.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);

- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

3.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по

объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

(ж) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 Г.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились. Начиная с отчетности за 2022 г. авансы, выданные на капитальные вложения, классифицируются как внеоборотные активы в составе стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» (исключены из стр. 1230 «Дебиторская задолженность»). Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации, исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена изменением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была пересчитана величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на прибыль на 31.12.2021 - уменьшен отложенный налоговый актив на 86 тыс. руб. и увеличено отложенное налоговое обязательство на 78 895 тыс. руб. (корректировка 2).
- 2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 3).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	№ корр.	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»					
Корректировки показателей 2020 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	3 101	71 440	74 541
1230	Дебиторская задолженность	1	170 312	(71 440)	98 872
1233	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1	170 312	(71 440)	98 872
Корректировки показателей 2021 года					
1190	Прочие внеоборотные активы	1	4 972	1 429	6 401
1230	Дебиторская задолженность	1	81 069	(1 429)	79 640
1233	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1	80 569	(1 429)	79 140
1150	Основные средства	2, 3	7 271 349	394 905	7 666 254
1180	Отложенные налоговые активы	2	14 020	(86)	13 934
1340	Переоценка внеоборотных активов	3	693 142	(390)	692 752
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2, 3	5 486 511	316 314	5 802 825
1420	Отложенные налоговые обязательства	2, 3	1 175 362	78 895	1 254 257
3600	Чистые активы	2, 3	6 398 627	315 924	6 714 551

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменение сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021г.»

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ представленная в графе 12 и 13 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

(тыс. руб.)

Вид корректировки	Влияние корректировки	
	на первоначальную стоимость (по графе 12 табличного пояснения)	на сумму накопленной амортизации (по графе 13 табличного пояснения)
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 2)	-	398 061
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 3)	(6 707)	3 551
Итого	(6 707)	401 612

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 1.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении основных средств, полученных и сданных в аренду Обществом, приведена в разделе 1.4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Арендуемое имущество представляет собой земельные участки под объекты электросетевого хозяйства и объекты электросетевого хозяйства.

Общество провело анализ индикаторов обесценения основных средств, включая незавершенные капитальные вложения, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. Операционная среда, отсутствие волатильности на рынке передачи электроэнергии и технологического присоединения к распределительным сетям, стабильный доход и положительный поток от операционной деятельности стали основанием для отсутствия целесообразности тестирования единицы, генерирующей денежные потоки Общества, на обесценение вследствие отсутствия соответствующих индикаторов.

5.2 Незавершенные капитальные вложения

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений Общества приведена в разделе 1.2. табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3 Прочие внеоборотные активы

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

(тыс. руб.)			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	5 162	4 972	3 101
Авансы в связи с осуществлением капитальных вложений	2 647	1 429	71 440
Итого прочие внеоборотные активы	7 809	6 401	74 541

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражены за минусом суммы налога на добавленную стоимость и резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12. 2022 признан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 821 тыс. руб. (31.12.2021 – 1 821 тыс. руб., 31.12.2020 – 1 821 тыс. руб.)

5.4 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2.1. табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в бухгалтерском балансе отражены за вычетом резерва под обесценение запасов. По состоянию на 31.12.2022 сумма указанного резерва составила 401 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 401 тыс. руб., на 30.12.2020 – 0 тыс. руб.)

5.5 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях Общества приведена в разделе 5 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 долгосрочных финансовых вложений общество не имеет.

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой займы, выданные преобладающему обществу. Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в п. 5.15 «Операции со связанными сторонами».

5.6 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 96 026 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 79 640 тыс. руб., на 31.12.2020 – 98 872 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. В отчетном периоде начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 1 072 тыс. руб. (в 2021 году – 690 тыс. руб., в 2020 году – 489 тыс. руб.)

Дополнительная информация о дебиторской задолженности приведена в разделах 3.1-3.2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 5.15 «Операции со связанными сторонами».

5.7 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в рамках лимита по кредитной линии, открытой в «Газпромбанк» (АО) в сумме 300 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 300 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 300 000 тыс. руб.).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	46 969	37 786	166 896
Средства на специальных счетах в банках	36	54	50
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	47 005	37 840	166 946

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Величина денежных потоков, отраженная в прочих поступлениях и прочих платежах, представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Обеспечительные платежи	22 129	181
Проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	13 078	2 779
Компенсация затрат	8 349	9 007
Поступления по исполнительным листам	4 789	138
Страховое возмещение	1 593	2 745
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	28 018
Иные поступления	447	769
Итого прочие поступления по текущей деятельности	50 385	43 637
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты по налогам, кроме налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, в том числе:	(154 552)	(156 088)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<i>налог на имущество</i>	<i>(120 556)</i>	<i>(126 383)</i>
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	(52 463)	(63 602)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(17 412)	-
Возврат обеспечительных платежей	(16 387)	(14 787)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(7 202)	(4 744)
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы)	(5 216)	(5 189)
Расчеты по аренде	(5 190)	(6 312)
Расчеты с профсоюзной организацией	(2 731)	(2 439)
Иные платежи	(8 894)	(4 555)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(270 047)	(257 716)

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

5.8 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 146 471 тыс. руб. и состоит из:

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

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создан резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества. В 2022 году отчисления в резервный фонд не производились (в 2021 году - 3 635 тыс. руб. в 2020 году – 3 689 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2022 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

5.9 Кредиторская задолженность

Долгосрочная

По состоянию на 31.12.2022 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 9 395 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 523 тыс. руб., на 31.12.2020 – 6 430 тыс. руб.).

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя авансы, полученные по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, срок исполнения по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочная кредиторская задолженность составила 228 263 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 266 389 тыс. руб., на 31.12.2020 – 428 504 тыс. руб.).

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами раскрыта в п. 5.15 «Операции со связанными сторонами».

5.10 Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как доходы будущих периодов. По состоянию на 31.12.2022 данный показатель бухгалтерской отчетности составил 68 704 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 74 554 тыс. руб., на 31.12.2020 – 80 438 тыс. руб.).

В составе доходов будущих периодов отражена стоимость имущества, полученного Обществом безвозмездно. Доходы признаются в составе прочих доходов в Отчете о финансовых результатах равномерно по мере износа соответствующего имущества (п. 5.13).

5.11 Налог на прибыль

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 33 454 тыс. руб. (за 2021 год сумма условного дохода составила – 89 929 тыс. руб.)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 12 783 тыс. руб. (2021 год сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода – 35 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы образованы в связи с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете части расходов, осуществляемых Обществом, нормируемых и других расходов, не признаваемых в целях налогообложения в соответствии с законодательством.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на образование отложенного налога на прибыль, который уменьшает сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, исчисляемого по данным налогового учета, составила – (18 310) тыс. руб. (2021 год – 40 734 тыс. руб.), в том числе возникших 44 206 тыс. руб. (2021 год – 83 336 тыс. руб.) и погашенных 62 516 тыс. руб. (2021 год – 42 602 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, расходов прошлых лет, переходящих отпускных, резерва на выплату премий по итогам года, резерва по сомнительным долгам, оценочное обязательство по судебным разбирательствам и прочих расходов.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на образование отложенного налога на прибыль, который увеличивает сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, исчисляемого по правилам налогового учета, составила (456 868) тыс. руб. (2021 год – (408 875) тыс. руб.), в том числе возникших 114 031 тыс. руб. (2021 год – 148 359 тыс. руб.) и погашенных 570 899 тыс. руб. (2021 год – 557 234 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по страхованию имущества, резерва по предстоящим расходам на оплату отпусков и резерва по сомнительной задолженности, доходов прошлых лет.

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 2022 г., 20 % - в 2021 г.

По состоянию на 31.12.2022 отложенные налоговые активы составили 10 247 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 13 934 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства 1 162 884 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 254 257 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль (убыток) за отчетный год составила 284 608 тыс. руб. (2021 год – (538) тыс. руб.). С учетом суммы убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период, налогооблагаемая прибыль составила 284 070 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за отчетный год – 56 922 руб., с учетом суммы налога, уменьшающего налоговую базу за отчетный период – 56 814 тыс. руб. (2021 год – 0 тыс. руб.).

5.12 Доходы по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Выручка от услуг по передаче электрической энергии	1 387 582	1 117 783
Выручка от работ по технологическому присоединению	5 180	2 822
Выручка по прочим услугам	19 455	13 930
Итого	1 412 217	1 134 535

5.13 Прочие доходы и прочие расходы

Проценты к получению

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 год	2021 год
Проценты по выданным займам	39 618	15 479
Проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете	13 081	2 793
Итого	52 699	18 272

Прочие доходы

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Доход в виде восстановленного оценочного обязательства по судебным разбирательствам	23 402	-
Компенсация расходов	6 398	11 437
Доходы от реализации металлолома	6 066	5 777
Доходы от выбытия основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее	5 240	12 896
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров	5 224	1 421
Безвозмездно полученные основные средства	5 131	5 166
Доходы от реализации ТМЦ и прочих активов	4 641	96 137
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	4 010	-
Доходы, связанные со страховыми случаями	1 592	2 745
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	14	193
Зачисление на баланс излишков, выявленных при инвентаризации	-	1
Прочие	2 001	1 561
Итого	63 719	137 334

Прочие расходы

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Признанные расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями	10 325	1 492
Информационно-консультационные услуги	7 285	2 470
Возмещение причиненных организацией убытков (ущерба)	5 773	8 063
Расходы от реализации металлолома	4 940	5 120
Расходы по содержанию прочего имущества	2 991	6 358
Расходы от реализации ТМЦ и прочих активов	2 567	94 974
Затраты, не принимаемые в расходы в соответствии с гл. 25 НК РФ	1 655	936
Расходы на проведение Совета директоров, ежегодного собрания акционеров	1 279	759
Расходы, связанные с выбытием основных средств	1 200	-
Оплата услуг по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг	1 154	1 154
Судебные издержки, государственная пошлина	436	194
Резерв по сомнительным долгам	382	201
Расходы на оценку	83	29

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	5	542
Резерв под обесценение запасов	-	401
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	-	25 296
Убытки от списания основных средств по причине морального и (или) физического износа, реконструкции и прочее	-	8 801
Прочие	798	1 589
Итого	40 873	158 379

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

5.14 Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовый убыток за отчетный год равен чистому убытку отчетного года (строка 2400 «Чистый убыток» Отчета о финансовых результатах).

Наименование	2022 год	2021 год
Чистый убыток отчетного периода, тыс. руб.	(136 400)	(358 515)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	11 869 438	11 869 438
Базовый убыток на акцию, руб.	(11, 49)	(30, 20)

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

5.15 Операции со связанными сторонами

В состав связанных сторон по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 входят: Акционеры Общества, взаимозависимое общество АО «РЭМиС», члены Совета директоров и основной управленческий персонал Общества.

Реализация продукции (работ, услуг) связанным сторонам

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

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
АО «РЭС» (услуги по аренде имущества, ответственному хранению ТМЦ, предоставление имущества во временное ограниченное пользование, реализация ТМЦ, автотранспортные услуги)	709	105 702
АО «РЭМиС» (автотранспортные услуги)	10	71
Итого	719	105 773

Закупки у связанных сторон

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

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
АО «РЭС» (оперативно-техническое обслуживание, аренда имущества, прочие услуги)	14 256	13 262
АО «РЭМиС» (строительно-монтажные и ремонтные работы, вырубку деревьев на просеках ВЛ, автотранспортные услуги)	157 428	55 578
Итого	171 684	68 840

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность			
АО «РЭС»	2	84	12
АО «РЭМиС»	2 647	1 482	56 797
Итого	2 649	1 566	56 809

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность			
АО «РЭС»	4 360	2 595	2 442
АО «РЭМиС»	7 454	58 711	202 677
Итого	11 814	61 306	205 119

Дебиторская задолженность АО «РЭМиС» включает в себя авансы, выданные по договорам подряда, и отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

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

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
<i>Поступило денежных средств, в том числе</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг:		
АО «РЭС»	1 477	90 163
АО «РЭМиС»	64	18
прочие поступления:		
АО «РЭМиС»	3 705	-
<i>Направлено денежных средств, в том числе</i>		
на оплату товаров, работ, услуг:		
АО «РЭС»	8 178	7 883
АО «РЭМиС»	24 192	-
прочие платежи:		
АО «РЭС»	4 586	5 314
АО «РЭМиС»	5	10 783
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
<i>Поступило денежных средств, в том числе</i>		
от возврата предоставленных займов:		-
АО «РЭС»	5 612 200	1 306 700
проценты по займу выданному:		-
АО «РЭС»	39 618	15 479
<i>Направлено денежных средств, в том числе</i>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
АО «РЭМиС»	124 857	112 313
в связи с предоставлением займов:		
АО «РЭС»	5 844 700	1 424 200

Займы, предоставленные связанным сторонам

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Заем предоставленный АО «РЭС»			
Задолженность на 1 января	417 500	300 000	-
Выдано в отчетном году	5 844 700	1 424 200	361 000
Возвращено в отчетном году	5 612 200	1 306 700	61 000
Задолженность на 31 декабря	650 000	417 500	300 000

Процентная ставка по займам в 2022 году составила от 7,3% до 19,1% (2021 год – от 4,8% до 8,3%) годовых.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений (заработная плата, премии, компенсации), выплаченных и подлежащих выплате членам Совета Директоров и основному управленческому персоналу Общества, включая обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в 2022 году составил 40 824 тыс. руб. (2021 год – 30 704 тыс. руб.).

5.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году начислены оценочные обязательства в размере 39 206 тыс. руб. (2021 год – 57 116 тыс. руб.), из них: по предстоящим оплатам заработанных неиспользованных отпусков работникам – 24 279 тыс. руб. (2021 год – 21 346 тыс. руб.), по судебным разбирательствам – 1 367 тыс. руб. (2021 год – 25 491 тыс. руб.), на выплату премии по итогам года – 13 560 тыс. руб. (2021 год – 10 279 тыс. руб.).

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

Условные обязательства

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

5.17 Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

(тыс. руб.)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Финансовые вложения	650 000	417 500	300 000
Займы выданные	650 000	417 500	300 000
Дебиторская задолженность	83 314	65 757	97 777
Покупатели и заказчики	78 114	63 021	89 751
Прочая дебиторская задолженность	5 200	2 736	8 026
Денежные средства и денежные эквиваленты	47 005	37 840	166 946
Денежные средства на расчетных счетах	46 969	37 786	166 896
Средства на специальных счетах в банках	36	54	50
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	780 319	521 097	564 723
Итого максимальный кредитный риск	780 319	521 097	564 723

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

5.18 Прочая информация

Операционная среда Общества

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

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

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

Генеральный директор АО «Электромагистраль»

Шароватов Д. В.

Главный бухгалтер АО «Электромагистраль»

Ларина Л. Г.



21 марта 2023 года