

Аудитор: ПКАТ «Авдеев и К»
**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА**

подготовленное в отношении

бухгалтерской отчетности

составленной

**АО «ЗАПАДНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Калининград

10.4.2024

Акционеру АО «ЗАПАДНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «ЗАПАДНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» (ОГРН: 1193926016591), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица и совета директоров за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица и 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.

**Управляющий делами
ПКАТ «АВДЕЕВ и К^о»**

(Руководитель аудита,
ОРНЗ: 21706029685)

Аудиторская организация:
ПКАТ «АВДЕЕВ и К^о»
ОГРН: 1023900587347.
236010, г. Калининград, ул. Марата, 2.
СРО ААС, ОРНЗ: 11606055401.



Ю.Б. Авдеев

«10» апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
		59170861		
		3906970638		
		35.14		
		12267	16	
		384		

Организация Акционерное общество "ЗАПАДНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ" по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКВЭД 2
 Тип акционерные общества Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ
 Место нахождения (адрес) _____ по ОКЕИ
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ИП АТ "АВДЕЕВ И К"
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН
 Государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 606 314	1 498 567	1 558 061
	в том числе:		-	-	-
2.1	Основные средства	11501	1 353 418	1 394 096	-
2.4	Право пользования активом	11502	30 733	22 978	-
2.2	Оборудование к установке	11503	2 051	2 960	-
2.2	Вложения во внеоборотные активы	11504	220 112	78 533	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:		-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	42 853	12 411	-
	Отложенные налоговые активы	1180	61 064	55 222	53 476
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 710 231	1 566 200	1 611 537
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	-	70	162
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26	12	5
5.1	Дебиторская задолженность	1230	87 728	152 604	181 350
	в том числе:		-	-	-

5.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	67 504	67 456	-
5.1	Расчеты по авансам выданным	12302	15 683	84 233	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	30 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 371	23 459	24 572
	Прочие оборотные активы	1260	428	-	591
	Итого по разделу II	1200	119 552	176 145	237 180
	БАЛАНС	1600	1 829 783	1 742 345	1 848 717

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 020	1 020	1 020
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	9 401	9 402	9 394
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	266 564	288 335	359 863
	Итого по разделу III	1300	276 985	298 757	370 277
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
53	Заемные средства	1410	807 190	828 990	837 735
	Отложенные налоговые обязательства	1420	76 654	77 137	88 561
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
53	Прочие обязательства	1450	29 745	22 181	66 015
	Итого по разделу IV	1400	913 589	928 308	992 311
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
53	Заемные средства	1510	156 381	97 030	56 680
53	Кредиторская задолженность	1520	480 287	414 906	426 243
	в том числе:				
			-	-	-
53	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	221 169	157 734	-
53	Расчеты по авансам полученным	15202	242 730	228 716	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	2 538	3 342	3 206
	Прочие обязательства	1550	2	2	-
	Итого по разделу V	1500	639 209	515 280	486 129
	БАЛАНС	1700	1 829 783	1 742 345	1 848 717



Ретиков Михаил
Трофимович
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное общество "ЗАПАДНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
закрытое акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
59170861		
3906970638		
35.14		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	1 204 484	1 006 831
	Себестоимость продаж	2120	(1 115 915)	(965 227)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	88 569	41 604
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(36 176)	(37 511)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 393	4 093
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 430	166
	Проценты к уплате	2330	(68 019)	(72 599)
	Прочие доходы	2340	20 477	18 101
	Прочие расходы	2350	(32 913)	(34 062)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(26 632)	(84 301)
	Налог на прибыль	2410	4 862	16 720
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 463)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	6 325	16 720
	Прочее	2460	-	(3 940)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(21 770)	(71 521)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(21 770)	(71 521)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Ретиков Михаил Трофимович
 (расшифровка подписи)

10 августа 2024 г.

Форма по ОКВЭД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Код	0710004	
31	12	2023
69170861		
3906970638		
35.14		
12267	16	
384		

Организация Акционерное общество "ЗАПАДНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 020	-	-	9 394	359 863	370 277
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(71 521)	(71 521)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(71 521)	(71 521)
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	X	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Код	Описание	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Финансовый капитал	Несостоятельная прибыль (перевыпуск убытков)	Итого
3330	Изменение добавочного капитала	X	-	-	-	-	X
3340	Изменение резервного капитала	X	-	-	-	-	X
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	1 020	-	X	7	(7)	298 757
	За 2023 г.			9 402		288 335	
3310	Увеличение капитала - всего:	-	-	-	-	-	-
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	X	-	-	X	-	-
3312	переоценка имущества	X	-	X	X	-	-
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	-	-	X	-	-
3314	дополнительный выпуск акций	-	-	-	X	-	-
3315	увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	X	X	-
3316	реорганизация юридического лица	-	-	-	X	-	X
3320	Уменьшение капитала - всего:	-	-	-	-	-	-
	в том числе:						
3321	убыток	X	-	-	-	(21 770)	(21 770)
3322	переоценка имущества	X	-	X	X	(21 770)	(21 770)
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	-	-	X	-	-
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	-	-	-	-	-	-
3325	уменьшение количества акций	-	-	-	X	-	-
3326	реорганизация юридического лица	-	-	-	X	-	-
3327	дивиденды	X	-	X	X	-	-
3330	Изменение добавочного капитала	X	-	-	-	-	-
3340	Изменение резервного капитала	X	-	X	-	-	X
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	1 020	-	X	(1)	1	276 985
	За 2023 г.			9 401		266 564	

4. Влияние изменений в оценке и признании в учетном периоде и признанном периоде

Наименование показателя	По 31 декабря 2021 г.	По 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	По 31 декабря 2022 г.
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	-	-	-	-
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	-	-	-	-
после корректировок					
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Западная энергетическая компания» за 2023 год

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Западная энергетическая компания».

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Калининградской области.

Дата регистрации: 11.09.2015 года.

ОГРН № 1153926028850

ИНН/КПП: 3906970638/390601001

Юридический адрес: 236020. Калининградская область, г.Калининград, ул.Заводская, д.11.

Фактический адрес: 236000, Калининградская область, г.Калининград, ул.Репина, 15.

Уставный капитал: 1 020 000 рублей, оплачен полностью.

Один акционер – Акционерное общество «Завод ЖБИ «Европейский», доля участия в процентах – 100%.

Выкуп акций у Мартиросяна Ары Григорьевича произведен 15.05.2023 года за 30 млн.рублей в соответствии с оценкой рыночной стоимости акций, произведенной ООО «Декорум» (отчет от 17.04.2023)

Основные виды деятельности:

- торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14);
- услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям и технологическое присоединение (ОКВЭД 35.12).

Сведения о счетах в банках и остатках средств на них на 31.12.2023 года:

№ п/п	Наименование банка	Адрес банка	№ счета	Назначение счета	Остаток д/с на 31.12.2022, руб
1	042748877 Ф-Л "ЕВРОПЕЙСКИЙ" ПАО	г. Калининград, ул Кутузова, 39	40702810400000001593	Расчетный	30 484,30

	"БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"				
2	042748701 КБ "ЭНЕРГОТРАНСБАНК" (АО)	г. Калининград, ул Клиническая, 83А	40702810200000006680	Расчетный	2 078,03
3	044525800 АО БАНК "МОСКВА-СИТИ"	г. Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 7	40702810400000001067	Расчетный	121 398,05
4	ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Нижегородской области	г. Нижний Новгород, Кремль, к 1 а	03215643000000013200	Спец.счет для казначейского сопровождения	0,00
5	044030920 СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	г. Санкт-Петербург, ул Миллионная, 38А лит Б	40702810706000097815	Расчетный	22 862 643,98
6	044525220 Центральный филиал АБ "РОССИЯ"	г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, д.101, кор.5	40702810060016000586	Расчетный	8 354 727,75
7	044525220 Центральный филиал АБ "РОССИЯ"	г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, д.101, кор.5	40702810960016100586	Торговый (для оптового рынка)	0,00

Филиалы и представительства отсутствуют. Имеются обособленные подразделения, выступающие в качестве уполномоченных представителей организации в МРИ ФНС №10 по Калининградской области в части уплаты НДФЛ.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 года составила 80 человек, кроме того, еще 14 человек выполняли работы по договорам ГПХ.

Общество относится к категории малых предприятий. Деятельность Общества по передаче электроэнергии регулируется государством.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «Западная энергетическая компания» на 2023 год утверждена приказом генерального директора от 29.12.2022 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием автоматизированной программы 1:С Предприятие (версия 8.3), для расчетов по оплате труда используется автоматизированная программа 1:С ЗУП (версия 8.3). Используется рабочий план счетов в соответствии с ПБУ 1/98.

1. Используются типовые формы отчетности. Отчетность предоставляется в контролирующие органы в электронном виде с использованием ТКС.

2. Общество применяет основную систему налогообложения. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с использованием ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится ежегодно перед составлением годового бухгалтерского отчета, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Основанием для проведения инвентаризации является приказ генерального директора.

4. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом как для бухгалтерского, так и для налогового учета. Срок полезного использования объекта основных средств определяется техническими службами Общества в соответствии с Классификатором основных средств, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, и устанавливается на основании приказа генерального директора о вводе в эксплуатацию основного средства. По основным средствам в эксплуатации сроки полезного использования пересматриваются ежегодно в соответствии с ФСБУ 6/2020.

5. При вводе в эксплуатацию основных средств в налоговом учете в состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения (амортизационная премия) не более 10% в отношении основных средств, относящихся к 8-10 амортизационным группам, не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам, от первоначальной стоимости основных средств (кроме основных средств, полученных безвозмездно). Такие же нормы расходов применяются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации основных средств.

6. Объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей за единицу подлежат учету в составе материально-производственных запасов для бухгалтерского учета, до 100 000 рублей за единицу для налогового учета. В бухгалтерском учете основные средства после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Применительно к линиям электропередач, единицей учета признается вся линия в целом, увеличение ее протяженности рассматривается как реконструкция.

7. Существенные затраты на капитальный ремонт, текущий ремонт и техобслуживание основных средств с периодичностью более 12 месяцев, признаются в бухгалтерском учете как самостоятельные инвентарные объекты. Уровень существенности при этом установлен в размере 20% от стоимости группы (подразделения) основных средств, в состав которых включены ремонтируемые объекты. В остальных случаях расходы на ремонт производственных фондов единовременно списываются на затраты.

8. Дата определения выручки от реализации продукции, работ и услуг определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

9. Учет операционных доходов и расходов ведется отдельно по видам деятельности:

- услуги по передаче электроэнергии (ТСО);
- услуги по реализации электроэнергии (ЭСО);
- технологическое присоединение энергопринимающего устройства к энергетическим сетям;
- прочие услуги.

11. Учет управленческих расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Суммы накопленных расходов ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90.08. По видам деятельности управленческие расходы распределяются пропорционально выручке.

12. Оценочные обязательства и резервы создаются только в бухгалтерском учете (резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительной дебиторской задолженности).

13. Уровень существенности, принятый в Обществе: существенной признается ошибка, которая в совокупности с другими ошибками может привести к отклонению на 5% от валюты баланса. С целью раскрытия отдельных показателей статей баланса в отчетности принят уровень существенности в размере 7% от соответствующей статьи.

3. Связанные стороны

В составе информации о связанных сторонах АО «Западная энергетическая компания» раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых акционеру и основному управленческому персоналу Общества (Совет директоров, генеральный директор).

Связанной стороной является единственный акционер Общества ООО «Завод ЖБИ «Европейский», с которым заключены договоры аренды имущества б/н от 01.12.2015 и б/н от 01.01.2020. Задолженность Общества по договорам на начало отчетного года составляет 3 767тыс.рублей. В 2023 году начислено арендных платежей 303,6тыс.рублей, оплачено 3 997,1тыс.рублей. Сальдо на конец отчетного периода составляет 450,9тыс.рублей.

(тыс.руб.)

ФИО	должность	Краткосрочные вознаграждения		Долгосрочные вознаграждения (дивиденды, доли)	Итого
		Оплата труда, отпуска	Выплаты членам СД		
Копылова Т.И.	Генеральный директор компании-акционера	-	-	-	-
Пушкарская О.В.	Член СД	786,8	-	-	786,8
Мартышко Д.И.	Член СД	1834,5	-	-	1834,5
Евдокимова Е.В.	Член СД	3,4	-	-	3,4
Ферзалиева К.Р.	Член СД	750,4	-	-	750,4
Ретиков М.Т.	Генеральный директор, член СД	1637,0	-	-	1637,0
Итого:		5012,1	-	-	5012,1

Конечным бенефициаром является Маковская Галина Николаевна.

4. Основные показатели деятельности Общества в 2022 году

В отчетном году выручка АО «Западная энергетическая компания» составила 1 204 484,1 тыс.рублей, что на 197 653,1 тыс.рублей больше по сравнению с предыдущим годом.

Себестоимость продаж по отношению к предыдущему году выросла на 149 352,5 тыс.рублей и составила 1 115 915 тыс.рублей. Основные составляющие себестоимости:

- покупка электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках, включая электроэнергию на компенсацию потерь – 779 421,6 тыс.рублей (69,8%)
- амортизация основных производственных фондов – 195 876,8 тыс.рублей (17,5%);
- текущие ремонты и оперативно-техническое обслуживание электросетевого хозяйства – 59 647,4 тыс.рублей (5,3%);
- заработная плата и отчисления на социальные нужды – 33 908,9 тыс.рублей (3%);
- налоги – 10 465 тыс.рублей (0,93%);
- аренда, в том числе земли, - 6 052,2 тыс.рублей.

Управленческие расходы составили 36 175,8 тыс.рублей, в том числе: амортизация основных фондов – 1 129 тыс.рублей, аренда имущества – 9 739 тыс.рублей, расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды – 20 207 тыс.рублей.

В таблице представлены сравнительные показатели выручки и общей себестоимости (с управленческими расходами) по отчетным периодам 2022 и 2023 годов с распределением по видам деятельности:

(тыс.руб.)

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость (общая)		Прибыль от продаж	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	1	2	3	4	5=1-3	6=2-4
Реализация электроэнергии	785795	645462	781872	657147	3923	-11685
Передача электроэнергии	392301	344434	366925	343009	25376	1425
Технологическое присоединение	24824	14652	2562	1812	22262	12840
Прочая деятельность	1564	2283	732	770	832	1513
ИТОГО:	1204484	1006831	1152091	1002738	52393	4093

Из таблицы видно, что по сравнению с сопоставимым периодом прошлого года темп роста выручки превысил темп роста себестоимости. В результате прибыль от продаж в 2023 году составила всего 52 393 тыс.рублей, в 2022 году этот показатель был равен всего 4 093 тыс.рублей.

В отчетном периоде Обществом выданы займы на общую сумму 30 422 тыс.рублей. Проценты, начисленные по займам, составили 1 273тыс.рублей. Кроме того, в общей сумме процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах) показаны проценты банка, начисленные на остатки на расчетных счетах, в сумме 152тыс.рублей, а также проценты по займам, выданным сотрудникам Общества, в сумме 5,3тыс.рублей.

В отчетном периоде Обществом погашено займов на общую сумму 21 800 тыс.рублей (в сальдированном выражении за год), что позволило снизить процентную нагрузку по ним по сравнению с прошлым отчетным периодом на 4 580тыс.рублей (проценты к уплате по стр.2330 Отчета о финансовых результатах составили 68 019тыс.рублей).

Сумма сальдированного убытка по прочим доходам и расходам составила 12 436 тыс.рублей (в 2022 году 15 961 тыс.рублей).

Чистый убыток за отчетный период составил 21 770тыс.рублей, в 3,3 раза лучше результата предыдущего отчетного периода (71 521тыс.рублей по результатам работы за 2022 год).

На показатель чистой прибыли в значительной степени повлияла сумма отложенного налога на прибыль, величина которого зависит от амортизационной премии, начисляемой в налоговом учете по вновь вводимым или реконструированным объектам основных средств. В 2023 году освоено капвложений на сумму 156 818тыс.рублей. В сумме отложенного налога на прибыль (6 325тыс.рублей) доля амортизации основных средств составляет 93,4% (5 908,4тыс.рублей).

5. Заработная плата

В отчетном периоде индексация заработной платы не проводилась ввиду получения убытка от финансово-хозяйственной деятельности Общества. Однако, с 01.08.2023 повышена заработная плата основному производственному персоналу от 7% до 20% выборочно. Расходы на персонал в себестоимости отчетного года составили 54 291тыс.рублей (на 2 825,5тыс.рублей больше, чем в предыдущем году). Среднемесячная зарплата основного производственного персонала составила 37,2 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022 года отсутствует.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует резерв расходов на оплату предстоящих отпусков. По состоянию на 01.01.2023 года сумма резерва составляла 3 341,5 тыс.рублей. В отчетном году создан резерв в сумме 3 449,9тыс.рублей, использовано в отчетном году 4 090,2тыс.рублей, списано 162,8тыс.рублей. Сумма резерва на 31.12.2023 года составляет 2 538,3тыс.рублей.

Другие условные обязательства и условные активы в отчетном периоде отсутствуют.

7. Формирование резервов

Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета предусмотрено начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности, учтенной по дебету счета 62.01. Резерв формируется в разрезе контрагентов и договоров в программе 1С регламентной операцией «Закрытие месяца» в размере 50% (если просрочка составляет от 45 до 90 дней включительно) и 100% (если задолженность просрочена более, чем на 90 дней). В течение года было начислено резерва на сумму 21 866тыс.рублей, списано 18 114,3тыс.рублей. Сальдо сформированного резерва на 31.12.2023 составляет 8 733,3тыс.рублей. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по строке 12301 отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность или оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

9. Прекращенные операции

Прекращенные операции отсутствуют. В дальнейшем Общество не планирует прекращать свою деятельность.

10. Прочая информация

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение на раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде государственная помощь не получалась.

На начало отчетного периода сальдо по выданным обеспечениям исполнения обязательств по договорам займов составило 643 180тыс.рублей. При частичном погашении займов сумма обязательств в отчетном периоде не пересматривалась.

В отчетном периоде чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не имелось.

11. Дополнительная информация

1. В бухгалтерском балансе АО «Западная энергетическая компания» за 2022 год по строке 1240 были отражены долгосрочные займы в сумме

12411тыс.рублей. В отчетном периоде ошибка исправлена ретроспективно, долгосрочные финансовые вложения отражены во Внеоборотных активах по строке 1170 Бухгалтерского баланса.

Генеральный директор

АО «Западная энергетическая компания»



М.Т.Ретиков

Аудитор: ПКАТ «Альянс»
ОБЪЕКТ ЗАКОННОСТИ И НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА

Генеральный директор
руководитель
компании

АО «ЗАПАДНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ»

г. Пермь 11 декабря 2023 года

Копия
11.12.2023

Генеральный директор
АО «Специализированный застройщик «Калининград»



Прошито, пронумеровано
Всего на 53

