

# **Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**о бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго»**

**за 2023 год**

# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### 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.

Обесценение основных средств	
См. пункт 3.1 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с изменением рыночных и экономических условий существует риск обесценения основных средств Компании или восстановления ранее признанного обесценения. Стоимость основных средств является существенной по состоянию на 31 декабря 2023 года. В предыдущие периоды Компанией было признано обесценение в существенной сумме.</p> <p>В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки обесценения, данный вопрос представляет собой одну из ключевых областей, связанных с профессиональным суждением, и является одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали анализ системы внутреннего контроля, разработанной и внедренной Компанией для обеспечения надлежащего тестирования основных средств на предмет их обесценения, а также тестирование принципов построения и методологии, используемых в моделях дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа допущений и методологии, используемых Компанией. Мы оценили обоснованность ожидаемых потоков денежных средств путем их сопоставления с последними одобренными бизнес-планами, внешними источниками информации и нашими собственными допущениями в отношении ключевых исходных параметров, таких как прогнозируемые объемы и цены на электроэнергию и мощность, инфляция, ставки дисконтирования и терминальные темпы роста.</p> <p>В некоторых случаях мы пересчитали используемые Компанией прогнозные данные в соответствии с данными общепризнанных источников отраслевых и макроэкономических прогнозов и оценили эффект на результаты теста на обесценение.</p> <p>Также мы оценили чувствительность теста на обесценение к изменениям ключевых допущений и провели анализ адекватности раскрытия по обесценению основных средств в бухгалтерской отчетности Компании.</p>

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

## Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

## Ответственность аудиторов 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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании 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 недостаточным, 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 Компания 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 Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его 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.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, 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 перевысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Краснихина Татьяна Евгеньевна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104815, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 392/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

1 апреля 2024 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 года

Форма по ОКУД 0710001  
Дата (число, месяц, год) 31 12 2023  
по ОКПО 75012898  
ИНН 6671156423  
по ОКВЭД 2 35.11.1  
по ОКОПФ/ОКФС 12247 34  
по ОКЕИ 384

Коды		
0710001		
31	12	2023
75012898		
6671156423		
35.11.1		
12247	34	
384		

Организация ПАО "ЭЛС-Энерго"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями  
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 620014, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 10.

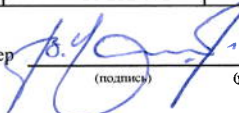
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Акционерное Общество «Кэпт»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	2 671	81	101
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.17 ПЗ 3.1	Основные средства	1150	35 036 238	28 345 369	42 005 727
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1, 3.2, ПЗ 3.2	Финансовые вложения	1170	4 910 491	4 910 491	1 910 491
ПЗ 2.17, 3.13	Отложенные налоговые активы	1180	1 807 546	2 809 820	2 434 607
ПЗ 2.9, 3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	8 366 589	9 317 821	7 296 824
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>50 123 535</b>	<b>45 383 582</b>	<b>53 647 750</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1, 4.2, ПЗ 3.3	Запасы	1210	2 646 884	2 759 928	2 560 717
	в том числе:				
ПЗ 2.9, 3.4	расходы будущих периодов	12101	338 540	322 709	284 261
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 234	537 174	237 891
5.1, 5.2, ПЗ 3.4	Дебиторская задолженность	1230	5 817 240	5 301 582	5 316 190
3.1, 3.2, ПЗ 3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	325 091	-
ПЗ 2.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	404 015	3 944 714	7 556 117
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	2 427
	в том числе:				
ПЗ 3.19	оборотные производные активы	12601	-	-	2 427
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>8 873 373</b>	<b>12 868 489</b>	<b>15 673 342</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>58 996 908</b>	<b>58 252 071</b>	<b>69 321 092</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
ПЗ 3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35 371 898	35 371 898	35 371 898
ПЗ 3.7	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ПЗ 3.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 346 754	7 326 630	7 389 006
	в том числе:				
	результат дооценки (уценки) инструментов хеджирования	13501	-	(20 124)	42 253
ПЗ 3.8	Резервный капитал	1360	-	305 000	177 000
ПЗ 3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 812 068	(492 191)	6 855 196
	в том числе:				
ПЗ 2.17, 3.13	-накопленная прибыль прошлых лет	13701	(174 732)	6 746 744	4 305 632
	-нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13702	2 986 800	(7 238 935)	2 549 564
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>45 530 720</b>	<b>42 511 337</b>	<b>49 793 100</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
ПЗ 3.5	Заемные средства	1410	-	365 000	4 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 273 764	3 088 482	4 505 881
7, ПЗ 3.10	Оценочные обязательства	1430	340 795	210 482	149 819
5.3	Прочие обязательства	1450	33 445	104 102	198 707
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 648 004</b>	<b>3 768 066</b>	<b>8 854 407</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
ПЗ 3.5	Заемные средства	1510	5 598 453	8 013 211	2 081 810
5.3, ПЗ 3.6	Кредиторская задолженность	1520	4 603 741	3 380 875	5 942 594
	в том числе:				
	задолженность перед акционерами	15202	-	12 389	32 048
	Доходы будущих периодов	1530	-	29	35
7, ПЗ 3.10	Оценочные обязательства	1540	615 990	578 553	2 649 146
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>10 818 184</b>	<b>11 972 668</b>	<b>10 673 585</b>
			<b>58 996 908</b>	<b>58 252 071</b>	<b>69 321 092</b>

Руководитель А.А.Тналин (подпись, МП)  А.А.Тналин

Главный бухгалтер В. В. Гришачев (подпись)  В. В. Гришачев

" 1 " апреля

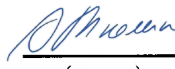



**Отчет о финансовых результатах**  
за 20 23 г.

Организация ПАО "ЭЛС-Энерго" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
акционерное общество / частная по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2023
75012898		
6671156423		
35.11.1		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022
ПЗ 3.11	Выручка	2110	53 218 224	48 144 142
6, ПЗ 3.11	Себестоимость продаж	2120	(47 256 964)	(43 298 571)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 961 260	4 845 571
ПЗ 3.11	Коммерческие расходы	2210	(959 965)	(833 169)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 001 295	4 012 402
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	209 309	384 765
	Проценты к уплате	2330	(669 274)	(545 512)
ПЗ 3.12	Прочие доходы	2340	1 129 223	6 592 404
ПЗ 3.12	Прочие расходы	2350	(1 788 714)	(19 367 764)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 881 839	(8 923 705)
ПЗ 3.13	Налог на прибыль	2410	(847 013)	1 734 358
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(695 097)	(42 660)
	отложенный налог на прибыль	2412	(151 916)	1 777 018
ПЗ 3.12	Прочее	2490	(48 026)	(49 588)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 986 800	(7 238 935)
	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	25 155	(77 971)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(5 031)	15 594
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 006 924	(7 301 312)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
ПЗ 3.14	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	0,0844	(0,2047)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  А.А.Тналин  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 " 1 " апреля 20 24 г.

Главный бухгалтер  В. В. Гришачев  
 (подпись) (расшифровка подписи)



**Отчет об изменениях капитала  
за 20 23 г.**

Организация ПАО "ЭЛС-Энерго"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями  
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество  
частная \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710004		
31	12	2023
75012898		
6671156423		
35.11.1		
12247	34	
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г.	3100	35 371 898	-	7 389 006	177 000	6 855 196	49 793 100
<u>За 20 22 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	19 548	19 548
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	19 548	19 548
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(62 376 )	-	(7 238 935 )	(7 301 311 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(7 238 935 )	(7 238 935 )
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(62 376 )	x	-	(62 376 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	128 000	(128 000 )	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	3200	35 371 898	-	7 326 630	305 000	(492 191 )	42 511 337
<u>За 20 23 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	20 124	-	2 999 259	3 019 383
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 986 800	2 986 800
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	20 124	x	12 459	32 583
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	(305 000 )	305 000	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г.	3300	35 371 898	-	7 346 754	-	2 812 068	45 530 720

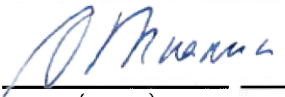


## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-			
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-		-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401				-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-		-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-		-	-
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
Добавочный капитал					
до корректировок	3402			-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502			-	

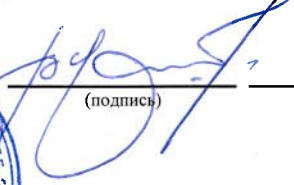
### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Чистые активы	3600	45 530 720	42 511 366	49 793 135

Руководитель   
(подпись)

А.А.Тналин  
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер   
(подпись)

В.В. Гришачев  
(расшифровка подписи)

" 1 " апреля 20 24 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за **20 23** г.

Организация **ПАО "ЭЛС-Энерго"** Форма по ОКУД  
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год) по ОКПО  
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями** по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности **Публичное акционерное общество / частная** по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
75012898		
6671156423		
35.11.1		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За год	
		20 23 г.	20 22 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	54 135 829	51 968 876
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 316 286	47 733 935
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	8 248	6 160
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	811 295	4 228 781
Платежи - всего	4120	(47 167 248)	(47 858 345)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(40 312 632)	(41 990 035)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 750 375)	(2 955 396)
процентов по долговым обязательствам	4123	(483 801)	(614 111)
налога на прибыль организаций	4124	(719 885)	(270 395)
прочие платежи	4129	(1 900 555)	(2 028 408)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 968 581	4 110 531
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 704 571	3 806 063
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	738	1 119 840
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 703 833	2 682 538
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	3 685
Платежи - всего	4220	(9 622 323)	(13 853 106)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 705 798)	(4 266 703)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(3 000 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(916 525)	(6 586 403)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 917 752)	(10 047 043)

Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
		20 23 г.	20 22 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	5 400 000	4 865 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 400 000	4 865 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(8 365 000)	(2 500 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 365 000)	(2 500 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 965 000)	2 365 000
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(3 914 171)</b>	<b>(3 571 512)</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 944 714	7 556 117
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	404 015	3 944 714
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	373 472	(39 891)

Руководитель

*А.А.Тналин*  
(подпись)

А.А.Тналин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*В.В.Гришачев*  
(подпись)

В. В. Гришачев

(расшифровка подписи)

" 1 " апреля 20 24 г.





## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и и накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации и обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и и накопленное обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г.	80 767 115	(58 038 890)	3 242 995	(5 595 340)	5 523 793	(2 643 933)	-	-	78 414 770	(55 159 030)
	5210	за 20 <u>22</u> г.	77 617 351	(43 888 217)	4 160 685	(1 264 017)	1 181 927	(15 332 600)	-	-	80 767 115	(58 038 890)
в том числе:	5201	за 20 <u>23</u> г.	140 124	(75 000)	-	-	-	-	-	-	140 124	(75 000)
Земля	5211	за 20 <u>22</u> г.	137 827	(38 114)	2 297	-	-	(36 886)	-	-	140 124	(75 000)
Здания и сооружения	5202	за 20 <u>23</u> г.	17 717 305	(12 359 790)	306 142	(174 703)	171 620	(310 222)	-	-	17 848 744	(12 498 392)
	5212	за 20 <u>22</u> г.	17 691 291	(8 989 803)	76 627	(50 613)	47 024	(3 417 011)	-	-	17 717 305	(12 359 790)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>23</u> г.	62 148 226	(45 310 138)	2 867 948	(5 334 438)	5 271 760	(2 224 576)	-	-	59 681 736	(42 262 954)
	5213	за 20 <u>22</u> г.	59 114 959	(34 507 462)	3 984 599	(951 332)	950 248	(11 752 924)	-	-	62 148 226	(45 310 138)
Транспорт	5204	за 20 <u>23</u> г.	53 609	(38 278)	19 890	(3 224)	3 224	(5 908)	-	-	70 275	(40 962)
	5214	за 20 <u>22</u> г.	46 994	(36 501)	15 591	(8 976)	8 941	(10 718)	-	-	53 609	(38 278)
Прочее	5205	за 20 <u>23</u> г.	707 851	(255 684)	49 015	(82 975)	77 189	(103 227)	-	-	673 891	(281 722)
	5215	за 20 <u>22</u> г.	626 280	(316 337)	81 571	(253 096)	175 714	(115 061)	-	-	707 851	(255 684)

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	выбыло за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>23</u> г.	7 320 689	(1 450 449)	9 011 923	(100 894)	(3 208 862)	461 187	13 022 856	(989 262)
	5250	за 20 <u>22</u> г.	10 093 836	(1 817 243)	4 193 947	(2 778 284)	(4 188 810)	366 794	7 320 689	(1 450 449)
в том числе:										
Оборудование для строительства ПГУ	5241	за 2023 г.	13 324	(1 182)	-	(13 324)	-	1 182	-	-
ТП Турбины Т7 СГРЭС	5242		1 390 480	(10 172)	753 216	-	(8 521)	(435 967)	2 135 175	(446 139)
ТПР ПГУ-419. LTSA. КОНВЕРСИЯ	5243		464 562	-	-	(27 111)	-	-	437 451	-
Замена ротора ЦВД ПГУ-410	5244		232 225	(55)	-	-	-	(89 234)	232 225	(89 289)
Очистные сооружения СУГРЭС_1 ур.	5245		662 186	(149 815)	68 024	-	(730 210)	149 815	-	-
Восстановление ДКС ПГУ-419	5246		312 309	(76 045)	7 907	(25)	(320 191)	76 045	-	-
ТП паровой турбины ПГУ-410 (2020)	5247		131 051	-	-	(259)	-	-	130 792	-
Замена выключателей ОРУ-330 кВ	5248		91 170	(9 705)	40 558	(17 468)	(39 655)	9 570	74 605	(135)
ТПР блока №1	5249		16 789	(16)	249 494	(9 192)	-	(113)	257 091	(129)
в том числе:										
Оборудование для строительства ПГУ	5251	за 2022 г.	2 700 064	(1 817 243)	-	(2 686 740)	-	1 816 061	13 324	(1 182)
ТП Турбины Т7 СГРЭС	5252		141 208	-	1 249 272	-	-	(10 172)	1 390 480	(10 172)
Замена ТГ-4	5253		1 956 505	-	80 116	-	(2 036 621)	-	-	-
ТПР ПГУ-419. LTSA. КОНВЕРСИЯ	5254		-	-	464 562	-	-	-	464 562	-
Замена ротора ЦВД ПГУ-410	5255		232 225	-	-	-	-	(55)	232 225	(55)
Очистные сооружения СУГРЭС_1 ур.	5256		494 630	-	175 118	-	(7 562)	(149 815)	662 186	(149 815)
Восстановление ДКС ПГУ-419	5257		299 189	-	13 120	-	-	(76 045)	312 309	(76 045)
ТП паровой турбины ПГУ-410 (2020)	5258		330 665	-	774	(8 194)	(192 194)	-	131 051	-
РУ 6, 0,4 кВ_ 1 ур	5259		649 144	-	-	(25 169)	(623 975)	-	-	-

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

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	<b>5260</b>	<b>2 036 907</b>	<b>3 106 289</b>
в том числе:			
Кот.агрегат ПП-950-255ГМ БЛ.5	5261	85 654	-
Турбина паровая К-300-240 бл.5	5262	108 793	-
Турбина паровая бл.2 К-300-240	5263	137 188	-
Турбина газовая SGT5-4000F	5264	342 102	-
Компрессор газового топлива -31 А ДКС ПГУ-419	5265	238 709	-
Фильтр-пресс со вспомогательным оборудованием	5266	121 686	-
Ламельные отстойники	5267	100 121	-
Автоматизированная система управления	5268	92 347	-
Генератор к турбине паровой N4	5269	82 258	-
Турбина паровая N4	5270	795 767	795 767
Котельный агрегат N5	5271	24 535	24 535
Кот.агрегат ПП-950-255ГМ бл.3	5272	51 394	51 394
Турбина паровая SST-900-DRH	5273	93 631	93 631
Котельный агрегат N5 с фундаментом	5274	1 181 896	1 181 896
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	<b>5279</b>	<b>(160 600)</b>	<b>(11 004)</b>

**2.4. Иное использование основных средств**

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	<b>5280</b>	165 482	194 584	163 107
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	243	987	243
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	109 371	177 551	281 714
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	19 129	16 977	16 977
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	15 515	20 386	42 024
ОС на реконструкции, по которым приостановлена амортизация	5286	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5287	-	-	-



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 23 г.	4 987 291	(76 800)	-	-	-	-	-	4 987 291	(76 800)
	5311	за 20 22 г.	1 987 291	(76 800)	3 369 422	(369 422)	-	-	-	4 987 291	(76 800)
в том числе: акции, паи	5302	за 20 23 г.	4 917	-	-	-	-	-	-	4 917	-
	5312	за 20 22 г.	4 917	-	-	-	-	-	-	4 917	-
вложения в дочерние компании	5303	за 20 23 г.	4 982 374	(76 800)	-	-	-	-	-	4 982 374	(76 800)
	5313	за 20 22 г.	1 982 374	(76 800)	3 000 000	-	-	-	-	4 982 374	(76 800)
ценные бумаги (векселя)	5304	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 20 22 г.	-	-	369 422	(369 422)	-	-	-	-	-
прочие	5304a	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314a	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г.	893 083	(567 992)	-	(404 097)	79 006	-	-	488 986	(488 986)
	5315	за 20 22 г.	639 802	(639 802)	134 085	119 196	71 810	-	-	893 083	(567 992)
в том числе: цессия:	5306	за 20 23 г.	503 573	(503 573)	-	(34 675)	34 675	-	-	468 898	(468 898)
	5316	за 20 22 г.	619 714	(619 714)	-	(116 141)	116 141	-	-	503 573	(503 573)
товарный займ	5307	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги (векселя)	5308	за 20 23 г.	389 510	(64 419)	-	(369 422)	44 331	-	-	20 088	(20 088)
	5318	за 20 22 г.	20 088	(20 088)	134 085	235 337	(44 331)	-	-	389 510	(64 419)
прочие	5309	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 23 г.	5 880 374	(644 792)	-	(404 097)	79 006	-	-	5 476 277	(565 786)
	5310	за 20 22 г.	2 627 093	(716 602)	3 503 507	(250 226)	71 810	-	-	5 880 374	(644 792)

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.	2 945 747	(185 819)	36 599 424	(36 847 720)	135 785	(533)	-	2 697 451	(50 567)
	5420	за 20 22 г.	3 012 776	(452 059)	32 888 940	(32 955 969)	275 609	(9 369)	-	2 945 747	(185 819)
в том числе сырье и материалы	5401	за 20 23 г.	180 451	(2 512)	265 085	(279 128)	2 495	-	-	166 408	(17)
	5421	за 20 22 г.	179 327	(25 204)	237 946	(236 822)	22 692	-	-	180 451	(2 512)
топливо	5402	за 20 23 г.	1 146 511	(5 952)	32 388 911	(32 446 333)	636	-	-	1 089 089	(5 316)
	5422	за 20 22 г.	956 791	(1 665)	29 928 795	(29 739 075)	5 082	(9 369)	-	1 146 511	(5 952)
запасные части	5403	за 20 23 г.	1 045 619	(176 017)	357 245	(349 239)	131 315	-	-	1 053 625	(44 702)
	5423	за 20 22 г.	1 350 651	(423 019)	277 178	(582 210)	247 002	-	-	1 045 619	(176 017)
прочие запасы	5404	за 20 23 г.	573 166	(1 338)	3 588 183	(3 773 020)	1 339	(533)	-	388 329	(532)
	5424	за 20 22 г.	526 007	(2 171)	2 445 021	(2 397 862)	833	-	-	573 166	(1 338)

##### 4.2. Запасы в залоге

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря <u>20 23</u> г.	На 31 декабря <u>20 22</u> г.	На 31 декабря <u>20 21</u> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
				учетная по условиям договора	поступление	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
						погашение	списание или финансовый результат		
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5501</b>	за 20 <u>23</u> г.	<b>9 007 957</b>	<b>914 609</b>	<b>(1 731 712)</b>	<b>-</b>	<b>(4 500)</b>	<b>8 186 354</b>	
	<b>5521</b>	за 20 <u>22</u> г.	<b>6 815 669</b>	<b>6 557 948</b>	<b>(4 022 444)</b>	<b>-</b>	<b>(343 216)</b>	<b>9 007 957</b>	
в том числе: <i>авансы выданные</i>	5502	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	
<i>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями</i>	5503	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 20 <u>22</u> г.	402 805	-	(70 144)	-	(332 661)	-	
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	5504	за 20 <u>23</u> г.	9 007 957	914 609	(1 731 712)	-	(4 500)	8 186 354	
	5524	за 20 <u>22</u> г.	6 412 864	6 557 948	(3 952 300)	-	(10 555)	9 007 957	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5510</b>	за 20 <u>23</u> г.	<b>11 913 908</b>	<b>108 104 711</b>	<b>(107 486 123)</b>	<b>(84)</b>	<b>4 500</b>	<b>12 536 912</b>	
	<b>5530</b>	за 20 <u>22</u> г.	<b>12 200 852</b>	<b>98 629 183</b>	<b>(99 259 323)</b>	<b>(20)</b>	<b>343 216</b>	<b>11 913 908</b>	
в том числе: <b>покупатели и заказчики</b>	5511	за 20 <u>23</u> г.	8 569 440	63 861 869	(63 690 243)	-	-	8 741 066	
	5531	за 20 <u>22</u> г.	8 662 652	57 772 969	(58 198 842)	-	332 661	8 569 440	
в том числе: <i>электроэнергия</i>	5512	за 20 <u>23</u> г.	6 719 809	58 597 514	(58 061 706)	-	-	7 255 617	
	5532	за 20 <u>22</u> г.	7 111 702	52 872 915	(53 264 808)	-	-	6 719 809	
<i>теплоэнергия</i>	5513	за 20 <u>23</u> г.	1 310 183	4 558 258	(4 537 839)	-	-	1 330 602	
	5533	за 20 <u>22</u> г.	1 143 903	4 190 433	(4 024 153)	-	-	1 310 183	
<i>прочие покупатели и заказчики</i>	5514	за 20 <u>23</u> г.	539 448	706 097	(1 090 698)	-	-	154 847	
	5534	за 20 <u>22</u> г.	407 047	709 621	(909 881)	-	332 661	539 448	
авансы выданные	5515	за 20 <u>23</u> г.	209 664	41 554 714	(41 257 916)	-	-	506 462	
	5535	за 20 <u>22</u> г.	230 669	37 849 409	(37 870 414)	-	-	209 664	
прочие дебиторы	5516	за 20 <u>23</u> г.	3 134 804	2 688 128	(2 537 964)	(84)	4 500	3 289 384	
	5536	за 20 <u>22</u> г.	3 307 531	3 006 805	(3 190 067)	(20)	10 555	3 134 804	
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	за 20 <u>23</u> г.	<b>20 921 865</b>	<b>109 019 320</b>	<b>(109 217 835)</b>	<b>(84)</b>	<b>x</b>	<b>20 723 266</b>	
	<b>5520</b>	за 20 <u>22</u> г.	<b>19 016 521</b>	<b>105 187 131</b>	<b>(103 281 767)</b>	<b>(20)</b>	<b>x</b>	<b>20 921 865</b>	

### 5.2. Наличие и движение резерва по сомнительным долгам

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
				величина резерва по сомнительным долгам	Начислено	Выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
						Восстановлено	Направлено на списание дебиторской задолженности		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5541	за 20 <u>23</u> г.	(6 612 326)	(450 265)	205 244	137 675	-	(6 719 672)	
	5546	за 20 <u>22</u> г.	(6 884 662)	(441 822)	451 732	262 426	-	(6 612 326)	
<i>покупатели и заказчики</i>	5542	за 20 <u>23</u> г.	(4 303 826)	(439 481)	164 148	126 623	-	(4 452 536)	
	5547	за 20 <u>22</u> г.	(4 595 308)	(372 870)	403 793	260 559	-	(4 303 826)	
<i>авансы выданные</i>	5543	за 20 <u>23</u> г.	(11)	(3 498)	-	11	-	(3 498)	
	5548	за 20 <u>22</u> г.	(62)	(1)	52		-	(11)	
<i>прочие дебиторы</i>	5544	за 20 <u>23</u> г.	(2 308 489)	(7 286)	41 096	11 041	-	(2 263 638)	
	5549	за 20 <u>22</u> г.	(2 289 292)	(68 951)	47 887	1 867	-	(2 308 489)	
<i>Итого</i>	5540	за 20 <u>23</u> г.	(6 612 326)	(450 265)	205 244	137 675	-	(6 719 672)	
	5545	за 20 <u>22</u> г.	(6 884 662)	(441 822)	451 732	262 426	-	(6 612 326)	

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление	Изменения за период			Остаток на конец периода
					выбыло		перевод по доп-л кредиторскую задолженности	
					погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.	104 102	31 436	(4 492)	(168)	(97 433)	33 445
	5571	за 20 22 г.	198 707	68 396	(37 915)	(17 285)	(107 801)	104 102
в том числе:								
поставщики и подрядчики	5552	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5553	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
обязательство перед арендодателями	5554	за 20 23 г.	104 102	31 436	(4 492)	(168)	(97 433)	33 445
	5574	за 20 22 г.	198 707	68 396	(37 915)	(17 285)	(107 801)	104 102
прочие	5555	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.	3 380 875	124 076 735	(122 915 407)	(35 895)	97 433	4 603 741
	5580	за 20 22 г.	5 942 594	111 397 441	(113 333 570)	(733 391)	107 801	3 380 875
в том числе:								
поставщики и подрядчики	5561	за 20 23 г.	2 225 059	57 065 948	(55 602 086)	(35 872)	-	3 653 059
	5581	за 20 22 г.	4 485 162	49 901 712	(51 438 949)	(722 856)	-	2 225 069
из них:								
поставщики топлива	5556	за 20 23 г.	369 547	38 704 390	(37 611 230)	-	-	1 462 707
	5576	за 20 22 г.	1 884 301	34 593 784	(36 108 538)	-	-	369 547
подрядчики по строительству	5557	за 20 23 г.	949 434	7 622 011	(7 443 054)	(38)	-	1 128 353
	5577	за 20 22 г.	1 029 307	4 175 630	(4 144 231)	(111 272)	-	949 434
поставщики ТМЦ	5558	за 20 23 г.	53 876	564 822	(565 649)	-	-	53 049
	5578	за 20 22 г.	56 832	551 431	(554 384)	(3)	-	53 876
поставщики поставщики тепло- и электроэнергетики	5559	за 20 23 г.	302 111	5 617 702	(5 458 558)	-	-	461 255
	5579	за 20 22 г.	193 502	4 225 187	(4 116 578)	-	-	302 111
поставщики услуг	5568	за 20 23 г.	550 101	4 557 023	(4 523 595)	(35 834)	-	547 695
	5588	за 20 22 г.	1 321 220	6 355 680	(6 515 218)	(611 581)	-	550 101
задолженность по оплате труда	5562	за 20 23 г.	-	2 994 389	(2 994 389)	-	-	-
	5582	за 20 22 г.	-	2 093 363	(2 093 363)	-	-	-
задолженность во внебюджетные фонды	5563	за 20 23 г.	145 869	791 656	(808 623)	(20)	-	128 882
	5583	за 20 22 г.	6	643 854	(497 991)	-	-	145 869
задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 23 г.	372 927	2 456 642	(2 583 978)	-	-	245 591
	5584	за 20 22 г.	774 907	3 039 472	(3 441 452)	-	-	372 927
задолженность по авансам полученным	5565	за 20 23 г.	3 749	59 072 045	(59 052 965)	(2)	-	22 827
	5585	за 20 22 г.	41 126	54 038 808	(54 076 185)	-	-	3 749
прочие кредиторы	5566	за 20 23 г.	633 261	1 696 055	(1 873 366)	(1)	97 433	553 382
	5586	за 20 22 г.	641 393	1 680 232	(1 785 630)	(10 535)	107 801	633 261
Итого	5550	за 20 23 г.	3 484 977	124 108 171	(122 919 899)	(36 063)	x	4 637 186
	5570	за 20 22 г.	6 141 301	111 465 837	(113 371 485)	(750 676)	x	3 484 977

## 6. Затраты на производство

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5610	35 681 173	31 807 360
Расходы на оплату труда	5620	2 838 592	2 564 450
Отчисления на социальные нужды	5630	621 071	519 936
Амортизация	5640	2 101 411	2 602 500
Прочие затраты	5650	6 014 717	5 804 325
Итого по элементам	5660	47 256 964	43 298 571
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>47 256 964</b>	<b>43 298 571</b>

### 7. Резервы под оценочные обязательства

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
<b>Резервы под оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>789 035</b>	<b>1 167 076</b>	<b>(929 621)</b>	<b>(69 705)</b>	<b>956 785</b>
в том числе:						
<i>резерв под реструктуризацию</i>	5701	193 019	-	(3 977)	(56 242)	132 800
<i>резерв под убыточные контракты</i>	5702	-	-	-	-	-
<i>резерв по судебным делам</i>	5703	17 701	2 609	(16 818)	(2 737)	755
<i>резерв по на выплату отпусков в будущем</i>	5704	102 398	290 970	(286 471)	(1 787)	105 110
<i>резерв на выплату вознаграждения сотрудникам</i>	5705	308 730	444 945	(544 084)	(8 939)	200 652
<i>прочие оценочные обязательства</i>	5706	167 187	428 552	(78 271)	-	517 468

### 8. Обеспечения обязательств

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Полученные - всего	5800	8 803 277	4 752 908	4 676 608
в том числе:				
<i>гарантии полученные</i>	5801	8 681 064	4 602 712	4 504 603
<i>обеспечения обязательств по займам выданным</i>	5802	122 213	150 196	172 005
Выданные - всего	5810	31 863 499	35 658 347	40 071 425
в том числе:				
<i>гарантии выданные</i>	5811	31 863 499	35 658 347	40 071 425

### 9. Государственная помощь

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.		За 20 <u>22</u> г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	20 23 г. 5910	-	-	-	-
	20 22 г. 5920	-	-	-	-

Руководитель

*А. А. Тналин*  
(подпись)

А. А. Тналин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

В.В. Гришачев

(расшифровка подписи)

" 1 " апреля 20 24 г.



# ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЛ5-ЭНЕРГО»

## БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД

### Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

#### 1. Общие сведения

##### 1.1. Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ЭЛ5-Энерго» (далее – Общество или ПАО «ЭЛ5-Энерго»), ранее работавшее под наименованием ПАО «Энел Россия» (до 06.12.2022 г.), ОАО «Энел Россия» (до 25.06.2015 г.), ОАО «Энел ОГК-5» (до 05.08.2014 г.) и ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (до 07.07.2009 г.), и создано на основании распоряжения Правления ОАО РАО «ЕЭС России» № 113р от 25 октября 2004 г. в целях выполнения решения Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 03.09.2004 г. № 176), решений Правления ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 02.07.2004 г. № 1040пр/3, протокол от 20.09.2004 г. № 1078пр/1, протокол от 21.09.2004 г. № 1079пр/1), а также в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 1 сентября 2003 г. № 1254-р.

Общество зарегистрировано 27 октября 2004 г. в Инспекции МНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга Свердловской области по адресу: 620014, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 10. Основной государственный регистрационный номер: 1046604013257.

ПАО «ЭЛ5-Энерго» имеет четыре филиала (Центральный офис, Конаковская ГРЭС (КГРЭС), Невинномысская ГРЭС (НГРЭС), Среднеуральская ГРЭС (СуГРЭС)).

В 2022 году произошла смена основного акционера ПАО «ЭЛ5-Энерго» и на 31 декабря 2022 года 56,43% акций Общества владел ПАО «ЛУКОЙЛ», в течение 2023 года доля владения ПАО «ЛУКОЙЛ» выросла до 63,84%.

ПАО «ЭЛ5-Энерго» владеет следующими дочерними обществами:

Наименование общества	Страна регистрации	Доля в уставном капитале	
		31 декабря 2023	31 декабря 2022
АО «Теплопрогресс»	Российская Федерация	60%	60%
ООО «Эл5 Финанс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ставропольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Азовская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%

В 2023 году ООО «Энел Рус Винд Кола» было переименовано в ООО «Кольская ВЭС».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 450 человек (на 31 декабря 2022 года – 1 448 человек).

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и поставка электрической энергии и мощности на общероссийский оптовый рынок электрической энергии (мощности);
- производство и поставка тепловой энергии.

На годовом общем собрании акционеров 20.06.2023 года был избран состав Совета директоров ПАО «ЭЛ5 – Энерго».

В соответствии с пунктом п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество не раскрывает информацию о членах Совета директоров и Правления.

## **1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) Общества**

Аудиторская организация, осуществившая независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, утвержденная для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «КЭпт».

Сокращенное фирменное наименование: АО «КЭпт».

Место нахождения: 123112, Россия, Москва, Пресненская набережная, д.10, башня БЦ «Башня на набережной», блок С.

ИНН: 7702019950

ОГРН: 1027700125628

Телефон: (495) 937-4477

Факс: (495) 937-4499

Адрес электронной почты: [moscow@kept.ru](mailto:moscow@kept.ru)

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Место нахождения: 119192 Россия, Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

### **1.3. Отношения с государством и влияние на деятельность компании**

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой электростанциями Общества, входит большое количество компаний, в которых государство выступает в качестве контролирующего участника или связанной стороны.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность компании через регулирование, осуществляемое Федеральной Антимонопольной Службой («ФАС») в части оптовых продаж электроэнергии и региональными энергетическими комиссиями («РЭК») или региональными службами по тарифам («РСТ») в части реализации тепловой энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (АО «СО-ЦДУ ЕЭС») координирует деятельность всех генерирующих сооружений. Контроль деятельности АО «СО-ЦДУ ЕЭС» осуществляет НП «Администратор торговой системы».

Тарифы на электроэнергию для населения, и тарифы на тепло продолжают быть регулируемы. Тарифы рассчитываются по методу «прямые издержки плюс» или «индексация».

### **1.4. Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими

гражданами и юридическими лицами. В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **1.5. Использование суждений, оценок и допущений**

Для подготовки данной бухгалтерской отчетности руководство сделало ряд суждений, оценок и допущений в отношении признания и учета активов и обязательств и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно пересматриваются. Последствия пересмотра бухгалтерских оценок признаются в периоде их пересмотра и в любых соответствующих будущих периодах.

В частности, информация о важных сферах неопределенности оценки и критических суждениях при применении учетной политики, которые имеют самое существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, представлена ниже:

### **1.5.1 Срок полезного использования основных средств**

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

### **1.5.2. Обесценение внеоборотных нефинансовых активов**

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки формируются исходя из утвержденного бюджета на ближайшие 5 лет. Возмещаемая стоимость в существенной степени зависит и наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым потокам денежных средств и темпам роста, использованным в терминальный период.

При идентификации единиц, генерирующих денежные потоки, руководство принимает во внимание природу и специфику активов и бизнеса в целом (географическое распределение, регуляторные требования и т.д.) для подтверждения, что денежные потоки от определенных групп активов существенно взаимозависимы друг от друга.

### **1.5.3. Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам создается по мере необходимости на основании информации, согласованной начальником управления операционного учета и финансовым директором.

Резерв создается как по дебиторской задолженности за выполненные работы, услуги, реализацию товаров, так и по выданным авансам поставщикам и подрядчикам. Сумма резерва определяется отдельно по каждому контрагенту в зависимости от платежеспособности контрагента и вероятности непогашения задолженности полностью или частично.

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учетной политики Общества, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2022 г. № 64.

### **2.1 Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета и других нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

### **2.2 Активы, обязательства и операции, выраженные в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату: 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их в рубли по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Влияние изменения курса валют на остатки денежных средств Общества составило: приток на 373 472 тыс. руб. (в 2022 году – отток на 39 891 тыс. руб.).

Обществом не производится пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса. Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаны в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## 2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## 2.4 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе нематериальных активов Общества отражены исключительные авторские права на следующие объекты учета:

В тыс. руб.				
Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Свидетельство об официальной регистрации	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования
Автоматизированная система «Планирование ремонтов»	403	2006614371	Линейный	20 лет
Программный комплекс «Управление генерацией и рынок»	3 259	2013613662	Линейный	3 года
Товарный знак обслуживания (логотип) «ЭЛ5-Энерго»	1 984	939592	Линейный	9 лет 7 мес.
Товарный знак обслуживания (слоган) «Управляя миром энергии»	87	935860	Линейный	9 лет 10 мес.
Информационная система финансового электронного документооборота ФЭД «Исеть-Энерго»	753	2023618810	Линейный	5 лет

В отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## 2.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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 активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **2.6 Основные средства**

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе основных средств.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также специальная одежда и специальная оснастка учитываются в составе запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и обесценения, накопленной за все время эксплуатации.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.



Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5-79
Сооружения и передаточные устройства	7-50
Машины и оборудование	1-40
Транспортные средства	5-10
Прочие	1-25

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Общество на ежегодной основе анализирует сроки полезного использования основных средств и пересматривает их при необходимости. Новый срок полезного использования устанавливается Обществом протоколом инвентаризационной комиссии Общества.

Пересмотр срока полезного использования является изменением оценочных значений, отражается в учете перспективно. Влияние на финансовый результат раскрывается отдельно в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Финансовые результаты от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По основным средствам, полученным в аренду, Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства» с аналитикой земля и прочие активы.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В налоговом учете, в соответствии со изменением, внесенным в ст. 258 Налогового Кодекса законом РФ от 26 ноября 2008 г. № 224 ФЗ с 1 января 2009 г., при приобретении либо создании основных средств Общество использует право на применение предельного размера амортизационной премии, в том числе по основным средствам, относящимся к третьей-седьмой амортизационным группам – 30 процентов, по остальным основным средствам – 10 процентов. Такой же размер амортизационной премии будет применяться Обществом в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации данных основных средств.

## **2.7 Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Общество на регулярной основе осуществляет проверку финансовых вложений на предмет их обесценения. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов. Величина созданного резерва под обесценение финансовых вложений представлена в пункте 3.2 настоящих Пояснений.

## **2.8 Запасы**

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости по каждому складу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

## **2.9 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- комиссии банков и прочие расходы, понесенные Обществом при получении кредитов, относящиеся ко всему периоду действия кредита;
- иные расходы, которые отвечают критериям расходов будущих периодов.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Вышеуказанные расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке баланса «Расходы будущих периодов» в составе оборотных активов, а расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Разбивка РБП по категориям представлена следующим образом:

Категория РБП	в тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Неисключительное право на программное обеспечение	356 946	414 428
Расходы по договорам страхования	94 342	98 126
Прочие РБП	7 620	7 976
<b>Итого расходы будущих периодов</b>	<b>458 908</b>	<b>520 530</b>

## 2.10 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, в том числе задолженность по выплаченным поставщикам авансам, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой наилучшую оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов. В случае погашения задолженности, по которой был ранее создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

## 2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражает денежные средства на расчетных счетах в рублях и валюте, а также на специальных счетах в кредитных организациях – аккредитивах, депозитах (вкладах), размещенных на срок менее трех месяцев, средств целевого финансирования.

Вся информация о движении денежных средств и их эквивалентов показана Обществом в Отчете о движении денежных средств. Данный отчет

формируется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Остатки денежных средств и их эквивалентов:

тыс. руб.		
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках	404 015	3 926 958
Вклады до востребования	-	17 756
<b>Всего</b>	<b>404 015</b>	<b>3 944 714</b>

В отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы потоки по размещению депозитов представлены свернуто.

## 2.12 Займы и кредиты

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат равномерно в течение всего срока действия кредитного договора.

Начисление причитающихся расходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

В конце отчетного периода Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную, если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Сумма начисленных процентов по кредитам, взятым Обществом для приобретения инвестиционных активов, включается в стоимость инвестиционного актива, если актив еще не введен в состав основных средств. По кредитам, взятым Обществом для приобретения инвестиционных активов в случае, если такой актив введен в состав основных средств, и по прочим кредитам начисленные проценты включаются в прочие расходы.

На отчетную дату текущие обязательства Общества превышают его текущие активы на 1 944 811 тыс. руб. Общество располагает достаточными источниками финансирования для исполнения своих финансовых обязательств по мере наступления срока их погашения.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет заключенные договоры на неиспользованные кредиты и займы в сумме 30,9 млрд руб.

Также по состоянию на 31.12.2023 года у Общества имеется возможность привлечения заемных средств в сумме до 40 млрд руб. через размещение биржевых облигаций в рамках зарегистрированной программы.

## **2.13 Резервы, связанные с выплатами сотрудникам**

Расходы отражаются Обществом в учете и отчетности по мере их возникновения. В 2023 году Общество создало резервы для выплаты квартальных и годовых премий, а также для выплаты отпускных. В соответствии с учетной политикой Общества резерв подлежит инвентаризации. По состоянию на конец года в учете Общества сформирован остаток резерва по премиям за текущий год и сумме неиспользованных отпускных, подлежащих выплате в следующем году.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма резервов предстоящих расходов по выплатам сотрудникам составила 305 762 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма резервов предстоящих расходов по выплатам сотрудников составляла 411 128 тыс. руб.

## **2.14 Признание доходов и расходов и формирование себестоимости**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности в 2023 г. относится выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- выручка от реализации электрической и тепловой энергии;
- выручка от реализации мощности;
- выручка от сопутствующих видов деятельности (реализация химически очищенной воды, циркуляционной воды, конденсата и т. д.);
- выручка от продажи прочей готовой продукции вспомогательных производств;
- выручка от выполненных работ (услуг) промышленного характера;
- выручка от продажи прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от продажи валюты;
- доходы от реализации основных средств и иного имущества;
- доходы от оказания прочих услуг и т.д.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах

20-39. Счета 20-29 используются для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); счета 31-35 применяются для учета расходов по элементам. Счета 39 используются для закрытия затратных счетов 31-35 на счета себестоимости произведенной продукции, оказанных услуг. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специальных объектов учета.

Расходы по управлению Общества включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (себестоимость).

Расходы, непосредственно связанные с реализацией продукции, признаются коммерческими расходами, с калькулированием расходов на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием на счет 90.07 «Расходы на продажу». Данные расходы выделяются в отчете о финансовых результатах в отдельной строке как «Коммерческие расходы».

Общество осуществляет распределение расходов по видам деятельности в соответствии с подходами, определенными отраслевыми нормативными актами. (Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 г. № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», Приказ Федеральной службы по тарифам от 28 августа 2014 г. № 210-э/1 «Об утверждении Формул индексации регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), применяемых в договорах купли-продажи электрической энергии (мощности), порядка их применения, а также порядка установления плановых и фактических показателей, используемых в указанных формулах»).

## **2.15 Капитал и резервы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд Общества должен составлять 5% от чистой прибыли Общества.

## **2.16 Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;



- сроки полезного использования основных средств;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- обесценение внеоборотных нефинансовых активов.

## **2.17 Изменения в учетной политике на 2023 год**

Изменений в учетной политике Общества оказавших существенное влияние на показатели отчетности не было.

## **2.18 Новые стандарты бухгалтерского учета**

Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н утвержден Федеральный Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество приняло решение применять стандарт начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Первое применение стандарта Обществом осуществляется в соответствии с п. 53 раздела 6 «Изменение учетной политики», не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с отражением единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

В связи с первым применением стандарта с 1 января 2024 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31 декабря 2023 года будет отражено:

Предполагаемое изменение стоимости нематериальных активов в размере 368 252 тыс. руб.

Предполагаемое уменьшение прочих активов на 31 декабря 2023 года в размере 417 697 тыс. руб.

Предполагаемое изменение нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023 года в сумме 49 445 тыс. руб.

Приказом Минфина России от 13 января 2023 года № 4н утвержден Федеральный Стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Применение стандарта обязательно начиная с 1 апреля 2025 г.

Общество не ожидает существенных изменений в учете и отчетности в связи с применением данного стандарта.

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### 3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2023 год:

в тыс. руб.

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
<b>Первоначальная стоимость</b>						
31 декабря 2022 г.	140 124	17 717 305	62 148 226	53 609	454 755	80 514 019
Поступления	-	306 142	2 867 948	19 890	49 015	3 242 995
Выбытие	-	(174 703)	(5 334 438)	(3 224)	(82 975)	(5 595 340)
31 декабря 2023 г.	140 124	17 848 744	59 681 736	70 275	420 795	78 161 674
<b>Накопленная амортизация</b>						
31 декабря 2022 г.	-	5 941 793	26 319 591	28 231	234 177	32 523 792
Начисленная амортизация	-	255 070	1 742 091	5 908	103 227	2 106 296
Выбытие	-	(129 087)	(4 941 829)	(3 147)	(74 295)	(5 148 358)
31 декабря 2023 г.	-	6 067 776	23 119 853	30 992	263 109	29 481 730
<b>Накопленное обесценение</b>						
31 декабря 2022 г.	75 000	6 417 997	18 990 547	10 047	21 507	25 515 098
Начисленное обесценение	-	55 152	482 485	-	-	537 637
Выбытие	-	(42 533)	(329 931)	(77)	(2 894)	(375 435)
31 декабря 2023 г.	75 000	6 430 616	19 143 101	9 970	18 613	25 677 300
<b>Остаточная стоимость</b>						
31 декабря 2022 г.	65 124	5 357 515	16 838 088	15 331	199 071	22 475 129
31 декабря 2023 г.	65 124	5 350 352	17 418 782	29 313	139 073	23 002 644

Наличие и движение основных средств за 2022 год:

в тыс. руб.

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
<b>Первоначальная стоимость</b>						
31 декабря 2021 г.	137 827	17 691 291	59 114 959	46 994	626 280	77 617 351
Поступления	2 297	76 627	3 984 599	15 591	81 571	4 160 685
Выбытие	-	(50 613)	(951 332)	(8 976)	(253 096)	(1 264 017)
31 декабря 2022 г.	140 124	17 717 305	62 148 226	53 609	454 755	80 514 019
<b>Накопленная амортизация</b>						
31 декабря 2021 г.	-	5 663 824	25 101 713	32 490	305 548	31 103 575
Начисленная амортизация	-	322 788	2 167 336	4 433	104 343	2 598 900

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
Выбытие	-	(44 819)	(949 458)	(8 692)	(175 714)	(1 178 683)
31 декабря 2022 г.	-	5 941 793	26 319 591	28 231	234 177	32 523 792
<b>Накопленное обесценение</b>						
31 декабря 2021 г.	38 114	3 325 979	9 405 749	4 011	10 789	12 784 642
Начисленное обесценение	36 886	3 094 223	9 585 588	6 285	10 718	12 733 700
Выбытие	-	(2 205)	(790)	(249)	-	(3 244)
31 декабря 2022 г.	75 000	6 417 997	18 990 547	10 047	21 507	25 515 098
<b>Остаточная стоимость</b>						
31 декабря 2021 г.	99 713	8 701 488	24 607 497	10 493	309 943	33 729 134
31 декабря 2022 г.	65 124	5 357 515	16 838 088	15 331	199 071	22 475 129

В течение 2023 года поступление составило на сумму 3 242 995 тыс. руб. (в 2022 году - 4 160 685 тыс. руб.), в том числе поступило по договорам аренды 34 133 тыс. руб. (в 2022 году – 68 396 тыс. руб.) и поступило основных средств на сумму 3 208 862 тыс. руб. (в 2022 году - 4 092 289 тыс. руб.), в том числе приобретено основных средств на сумму 70 458 тыс. руб. (в 2022 году - 56 789 тыс. руб.), построено новых объектов на сумму 1 101 497 тыс. руб. (в 2022 году - 1 025 733 тыс. руб.), произведено работ по реконструкции, достройке и дооборудованию, увеличивающих стоимость основных средств на общую сумму 2 036 907 тыс. руб. (в 2022 году - 3 009 767 тыс. руб.). В течении 2023 года выбытие составило на сумму 5 595 340 тыс. руб. (в 2022 году - 1 264 017 тыс. руб.), в том числе по договорам аренды 7 985 тыс. руб. (в 2022 году – 128 190 тыс. руб.) и основных средств с первоначальной стоимостью в сумме 5 587 355 тыс. руб. (в 2022 году - 1 135 827 тыс. руб.), в том числе частично ликвидировано основных средств на сумму 160 600 тыс. руб. (в 2022 году - 11 004 тыс. руб.).

За 2023 год начислено амортизации в сумме 2 106 296 тыс. руб. (в 2022 году в сумме 2 598 900 тыс. руб.), в том числе по договорам аренды в сумме 96 549 тыс. руб. (в 2022 году – 95 178 тыс. руб.) и по основным средствам в сумме 2 009 747 тыс. руб. (в 2022 году - 2 508 846 тыс. руб.), кроме того, восстановлена амортизация прошлых лет в сумме 0,00 тыс. руб. (в 2022 году - 5 124 тыс. руб.) В состав себестоимости амортизация включена в сумме 2 004 669 тыс. руб. (в 2022 году - 2 602 500 тыс. руб.), в состав прочих расходов в сумме 5 078 тыс. руб. (в 2022 году - 1 524 тыс. руб.).

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют.

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022, отсутствовали. В течение 2023 и 2022 гг. расходы по кредитам и займам не капитализировались. Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, такие объекты не подлежат амортизации. Информация по объектам такого рода представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.
<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>140 124</b>	-	-	<b>140 124</b>
Земельные участки	140 124	-	-	140 124
<b>Накопленное обесценение</b>	<b>(75 000)</b>	-	-	<b>(75 000)</b>
Земельные участки	(75 000)	-	-	(75 000)

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

в тыс. руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.
<b>Получено в аренду</b>	<b>16 977</b>	<b>3 218</b>	<b>(1 066)</b>	<b>19 129</b>
Земля	-	2 893	-	2 893
Здания и сооружения	16 977	325	(1 066)	16 236

Информация об основных средствах, переданных по договорам аренды и учитываемых на балансе, представлена ниже:

в тыс. руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2023
<b>Передано в аренду</b>	<b>194 584</b>	<b>12 008</b>	<b>(41 110)</b>	<b>165 482</b>
Здания и сооружения	182 206	11 276	(36 251)	157 231
Земля	176	278	(176)	278
Машины и оборудование	6 478	-	-	6 478
Транспорт	1 823	-	(982)	841
Прочее	3 901	454	(3 701)	654

Информация об объектах, полученных по договорам аренды, учитываемых на забалансовых счетах и переданных в субаренду, представлена ниже:

в тыс. руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2023
<b>Передано в аренду</b>	<b>987</b>	<b>243</b>	<b>(987)</b>	<b>243</b>
Земельные участки	-	-	-	-
Здания и сооружения	987	243	(987)	243

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец отчетного года Общество произвело анализ признаков обесценения (обесценения,

признанного в предыдущих периодах), принимая во внимание внутренние и внешние источники информации, включая изменения на рынках капитала.

Общество исходило из следующих ключевых предпосылок при определении возмещаемой стоимости основных средств и прочих внеоборотных активов:

- прогноз движения денежных средств был составлен на период 2024-2028 годов и базировался на основании стратегического плана Общества на 2024-2026 годы, утвержденного Советом директоров в декабре 2023 года, и на основании последних бюджетов/прогнозов Общества на период до 2028 года:
  - Цена на мощность – динамика находится под влиянием множества факторов в соответствии с рыночным регулированием, включая результаты проведенных конкурентных отборов мощности (КОМ) с ежегодной индексацией, выигранных тендеров по программе модернизации и прогнозов по ИПЦ и доходности ОФЗ;
  - Цена на электроэнергию – на периметре стратегического плана динамика соответствует росту тарифа на газ;
  - Цена на топливо – динамика роста тарифа на газ соответствует прогнозу социально-экономического развития МЭР РФ на горизонте 2024-2026 г. (ежегодная индексация с 1 июля: 11,2%, +8,2%, +4%) и внутреннему сценарному прогнозу, отражающему сдерживание роста тарифа на газ ниже уровня инфляции, основанному на исторической практике, на горизонте 2027-2028 г (ежегодно с 1 июля +4%);
  - Рост постоянных затрат в пределах ИПЦ (в среднем 4% в год).
- Прогноз движения денежных потоков был продисконтирован до приведенной стоимости. В связи с разницей рисков для разных будущих периодов и макросценария используемого для прогноза денежных потоков, были определены разные ставки дисконтирования для разных периодов. При оценки возмещаемой стоимости активов на 31 декабря 2023 года прогноз движения денежных средств был продисконтирован по номинальной средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения в размере 14,06% на периоде 2024 – 2025 гг. и 13,69% с 2026 года для активов тепловой генерации (2022 год: 12,66%).
- Коэффициент прироста денежных потоков составил 3,42% для тепловой генерации.

Прогнозные дисконтированные денежные потоки для активов чувствительны к изменению ставки дисконтирования. Повышение ставки дисконтирования для активов на 50 базисных пунктов приводит к уменьшению величины будущего дисконтированного денежного потока и обесценению.

В результате проведенного теста на обесценение, в отчетности за 2023 год не требуется признание обесценения или восстановление обесценения, признанного в предыдущих периодах.

В соответствии с учетной политикой Общества в состав внеоборотных активов, отражаемых по строке «Основные средства» в балансе, также включаются:

- оборудование, подлежащее монтажу;
- капитальные вложения в незавершенное строительство и авансы, выплаченные поставщикам ОС и подрядчикам по строительству.

Авансы и капитальные вложения в незавершенное строительство по данной строке показываются за минусом НДС и за минусом резерва по сомнительным долгам. НДС по таким авансам отражается в составе дебиторской задолженности.

Движение данной группы активов за отчетный период составило:

За 2023 год:

в тыс. руб.

Показатели	На начало года	Затраты за период	Принято авансов в составе капитальных вложений	Списано	Принято к учету в составе ОС, НМА	Сумма на конец года
Оборудование, подлежащее монтажу и установке	2 955 541	4 243 014	(1 102 403)*	(13 324)	-	6 082 828
Капитальные вложения в незавершенное строительство и авансы, выплаченные поставщикам ОС и подрядчикам по строительству	4 365 148	8 442 955	(2 571 643)	(87 570)	(3 208 862)	6 940 028
Обесценение капитальных вложений	(817 028)	(102 983)	-	7 394	537 637	(374 980)
Резерв под обесценение авансов и оборудования подлежащее монтажу и установке	(633 421)	(13 761)	-	32 900	-	(614 282)
<b>Итого (аналогичная сумма раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу п. 2.2)</b>	<b>5 870 240</b>	<b>12 569 225</b>	<b>(3 674 046)</b>	<b>(60 600)</b>	<b>(2 671 225)</b>	<b>12 033 594</b>

\*включает в себя внутренний оборот между незавершенным строительством и оборудованием, требующим монтажа

За 2022 год:

в тыс. руб.

Показатели	На начало года	Затраты за период	Принято авансов в составе капитальных вложений	Списано	Принято к учету в составе ОС, НМА	Сумма на конец года
Оборудование, подлежащее монтажу и установке	4 670 163	2 159 870	(1 107 995)*	(2 766 497)	-	2 955 541
Капитальные вложения в незавершенное строительство и авансы, выплаченные поставщикам ОС и подрядчикам по строительству	5 423 673	4 073 533	(931 461)	(11 787)	(4 188 810)	4 365 148
Обесценение капитальных вложений	-	(817 028)	-	-	-	(817 028)
Резерв под обесценение авансов и оборудования подлежащее монтажу и установке	(1 817 243)	(632 239)	-	1 816 061	-	(633 421)
<b>Итог (аналогичная сумма раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу п. 2.2)</b>	<b>8 276 593</b>	<b>4 784 136</b>	<b>(2 039 456)</b>	<b>( 962 223)</b>	<b>(4 188 810)</b>	<b>5 870 240</b>

\*включает в себя внутренний оборот между незавершенным строительством и оборудованием, требующим монтажа

### 3.1.1 Основные средства, взятые в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023 на балансе Общества было отражено следующее движение по договорам аренды:

в тыс. руб.

	Земля	Прочее имущество	Итого ППА	Обязательства по аренде
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Сальдо на 31.12.2022	57 023	264 901	321 924	193 843
Поступление	1 321	32 812	34 133	34 133
Возврат	(4 670)	(3 315)	(7 985)	(8 153)
<b>Накопленная амортизация</b>				
Сальдо на 31.12.2022	(13 850)	(130 523)	(144 373)	-
Начисленная амортизация	(6 979)	(89 570)	(96 549)	-
Амортизация выбытия	343	1 878	2 221	2 221
Процентные расходы	-	-	-	13 172
Платежи	-	-	-	(114 352)
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Сальдо на 31.12.2023	53 674	294 398	348 072	-
<b>Накопленная амортизация</b>				
Сальдо на 31.12.2023	(20 486)	(218 215)	(238 701)	-
<b>Остаточная стоимость</b>				
31 декабря 2022 г.	43 173	134 378	177 551	193 843
31 декабря 2023 г.	33 188	76 183	109 371	120 864

По состоянию на 31 декабря 2022 на балансе Общества было отражено следующее движение по договорам аренды:

в тыс. руб.

	Земля	Прочее имущество	Итого ИПА	Обязательства по аренде
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Сальдо на 31.12.2021	53 155	328 563	381 718	323 597
Поступление	3 868	64 528	68 396	68 396
Возврат	-	(128 190)	(128 190)	(145 475)
<b>Накопленная амортизация</b>				
Сальдо на 31.12.2021	(6 864)	(93 140)	(100 004)	-
Начисленная амортизация	(6 986)	(88 192)	(95 178)	-
Амортизация выбытия	-	50 809	50 809	50 809
Процентные расходы	-	-	-	19 932
Платежи	-	-	-	(123 416)
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Сальдо на 31.12.2022	57 023	264 901	321 924	193 843
<b>Накопленная амортизация</b>				
Сальдо на 31.12.2022	(13 850)	(130 523)	(144 373)	-
<b>Остаточная стоимость</b>				
31 декабря 2021 г.	46 291	235 423	281 714	323 597
31 декабря 2022 г.	43 173	134 378	177 551	193 843

В составе долгосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. числится задолженность перед арендодателями в сумме 33 444 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 104 102 тыс. руб.).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. числится задолженность перед арендодателями в сумме 87 420 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 89 741 тыс. руб.).

### 3.2 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря первоначальная стоимость финансовых вложений составила:

в тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 987 291	4 987 291	1 987 291
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	488 986	893 083	639 802



## Долгосрочные финансовые вложения

Информация о движении в 2023 г. представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2022	Резерв по обесценению на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Изменение стоимости	Остаток на 31.12.2023	Резерв по обесценению на 31.12.2023
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется							
ООО «ЭЛ5 Финанс»	10	-	-	-	-	10	-
АО «Испытательный стенд Ивановской ГРЭС»	4 917	-	-	-	-	4 917	-
ООО «Азовская ВЭС»	425 542	-	-	-	-	425 542	-
ООО «Ставропольская»	136 622	-	-	-	-	136 622	-
ООО «Кольская ВЭС»	4 343 400	-	-	-	-	4 343 400	-
АО «Теплопрогресс»	76 800	(76 800)	-	-	-	76 800	(76 800)
<b>Итого инвестиции</b>	<b>4 987 291</b>	<b>(76 800)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 987 291</b>	<b>(76 800)</b>

## Дочерние общества:

Наименование дочернего общества	Местонахождение	Вид деятельности
АО «ТЕПЛОПРОГРЕСС»	624070, Свердловская область, город Среднеуральск, Уральская ул., д.26	Обеспечение работоспособности тепловых сетей
ООО «Ставропольская ВЭС»	357000, Ставропольский край, Кочубеевский район, село Кочубеевское, ул. Куличенко, д. 69, помещ. 2,3 этаж 1	Производство электроэнергии
ООО «Азовская ВЭС»	346778, Ростовская область, Азовский м.р-н, сп. Маргаритовское, с Порт-Катон, тер. Азовская Вэс, зд. 1	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности
ООО «Кольская ВЭС»	183038, Мурманская область, город Мурманск, пр-кт Ленина, д. 82, офис 1011	Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности
ООО «ЭЛ5 Финанс»	171252, Тверская область, Конаковский район, город Конаково, Промышленная ул., д. 12, этаж 1, кабинет 108	Разработка компьютерного программного обеспечения

### Краткосрочные финансовые вложения

Информация о движении в 2023 году представлена в таблице ниже:

В тыс. руб.

Вид финансового вложения	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Резерв по обесценению на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Восстановлен (создан) резерв по обесценению	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.
Договоры уступки (цессии)	503 573	(503 573)	-	(34 675)	34 675	-	468 898	(468 898)
Векселя	389 510	(64 419)	-	(369 422)	44 331	-	20 088	(20 088)
<b>Итого</b>	<b>893 083</b>	<b>(567 992)</b>	<b>-</b>	<b>(404 097)</b>	<b>79 006</b>	<b>-</b>	<b>488 986</b>	<b>(488 986)</b>

### Резерв под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2023 г. резерв под обесценение финансовых вложений по приобретенной дебиторской задолженности по договорам уступки прав требования (цессии) и векселям составил 488 986 тыс. руб. В 2023 г. был создан резерв в сумме 79 006 тыс. руб., в т. ч. списана задолженность по договорам цессии за счет резерва под обесценение финансовых вложений в связи с ликвидацией организации, а также истечением срока исковой давности в сумме 31 768 тыс. руб.

### 3.3 Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2023 году по средней себестоимости по всем складам каждого филиала Общества в целом.

Резерв под обесценение оборотных материально-производственных запасов составил 50 567 тыс. руб.

На 31 декабря материально-производственные запасы состояли из следующих категорий:

в тыс. руб.

Категории	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сырье и материалы	166 391	177 939	154 123
Топливо	1 083 773	1 140 559	955 126
Запасные части	1 008 923	869 602	927 632
Прочие запасы	387 797	571 828	523 836
<b>Итого запасы</b>	<b>2 646 884</b>	<b>2 759 928</b>	<b>2 560 717</b>

### 3.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Показатели	2023 г.		2022 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	4 288 530	-	4 265 614	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	502 964	-	209 653	-
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	1 025 746	8 186 354	826 315	9 007 957
<b>Итого</b>	<b>5 817 240</b>	<b>8 186 354</b>	<b>5 301 582</b>	<b>9 007 957</b>

в тыс. руб.

Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и дебитором с учетом НДС.

#### Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

№	Наименование	31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
1	Прочие дебиторы	8 186 354	9 007 957
	в том числе:		
	- Беспроцентные выданные займы	8 150 000	8 954 500
	- Прочие расчеты с персоналом	31 336	37 809
	- Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей продаже	0	0
	- Прочие расчеты с прочими дебиторами	5 018	15 648

в тыс. руб.

#### Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

№	Наименование	31 декабря		
		2023 г.	2022 г.	Рост (+) / снижение (-)
1	Покупатели и заказчики	8 741 066	8 569 440	171 626
2	Авансы выданные	506 462	209 664	296 798
3	Прочие дебиторы	3 289 384	3 134 804	154 580
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>		<b>12 536 912</b>	<b>11 913 908</b>	<b>623 004</b>

в тыс. руб.

В течение отчетного года возникло дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по основному виду деятельности (реализация электроэнергии и теплоэнергии) на общую сумму 63 155 772 тыс. руб., по прочим покупателям и заказчикам – 706 096 тыс. руб. Погашено денежными средствами – 4 421 294 тыс. руб., зачтено ранее полученными авансами – 58 917 558 тыс. руб., произведен зачет взаимных требований – 200 тыс. руб.,

списана за счет ранее созданного резерва – 126 670 тыс. руб., прочее погашение – 224 520 тыс. руб.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Общества на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Правила создания резерва предусмотрены учетной политикой Общества (п. 2.14 УП). Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета, сумма резерва определяется отдельно по каждому контрагенту в зависимости от платежеспособности контрагента и вероятности непогашения задолженности полностью или частично.

В отчетном году был восстановлен резерв на сумму 205 244 тыс. руб. по дебиторской задолженности в связи с оплатой задолженности; списана за счет ранее созданного резерва просроченная задолженность, в том числе в связи с ликвидацией организации, на сумму 137 675 тыс. руб., а также создан новый резерв в сумме 450 265 тыс. руб. по задолженности неплатежеспособных дебиторов.

По состоянию на 31 декабря сумма резерва по сомнительным долгам, корректирующего дебиторскую задолженность в балансе, составляет:

		в тыс. руб.	
№ п/п	Наименование	2023 г.	2022 г.
<b>Всего резерв по сомнительным долгам</b>		<b>6 719 672</b>	<b>6 612 326</b>
в том числе:			
1	Резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями	4 452 536	4 303 826
2	Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	3 498	11
3	Резервы по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами	2 263 638	2 308 489

### **Предоставленные займы**

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности числятся беспроцентные займы, выданные Обществом дочерним компаниям:

		в тыс. руб.	
Наименование	Срок погашения	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
ООО «Азовская ВЭС»	2035 г.	-	350 000
ООО «Азовская ВЭС»	2041 г.	1 250 000	1 600 000
ООО «Азовская ВЭС»	2043 г.	200 000	-
ООО «Кольская ВЭС»	2040 г.	95 000	395 000
ООО «Кольская ВЭС»	2041 г.	2 850 000	3 550 000
ООО «Кольская ВЭС»	2042 г.	3 055 000	3 055 000
ООО «Кольская ВЭС»	2043 г.	700 000	-
ООО «ЭЛ5 Финанс»	2024 г.	-	4 500
<b>Итого</b>		<b>8 150 000</b>	<b>8 954 500</b>

### 3.5 Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

в тыс. рублей

	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты и займы	5 598 453	-	8 013 211	365 000	6 882	4 000 000
Биржевые облигации	-	-	-	-	2 074 928	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>5 598 453</b>	<b>-</b>	<b>8 013 211</b>	<b>365 000</b>	<b>2 081 810</b>	<b>4 000 000</b>

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в расходы в 2023 году, составила 669 543 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 669 043 тыс. руб., прочие финансовые расходы, связанные с полученными кредитами и займами – 500 тыс. руб., а 2022 году составила 545 576 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 545 512 тыс. руб., прочие финансовые расходы, связанные с полученными кредитами и займами – 64 тыс. руб.

#### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Займы:</b>					
ООО ЭЛ5-Финанс (текущая часть и задолженность по процентам)	5 598 453	5 598 453 тыс. руб.	9,97-17,47	2024 год	Без обеспечения
<b>Итого Займы</b>	<b>5 598 453</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>5 598 453</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Кредиты:</b>					
АО ЮниКредит Банк (текущая часть и задолженность по процентам)	3 506 022	3 506 022 тыс. руб.	7,85	2023 год	Без обеспечения
АО «Газпромбанк» (текущая часть и задолженность по процентам)	4 507 189	4 507 189 тыс. руб.	9 - 9,1	2023 год	Без обеспечения
<b>Итого Кредиты:</b>	<b>8 013 211</b>	-	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>8 013 211</b>	-	-	-	-

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	5 598 453	8 013 211	2 081 810

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заёмные средства по состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Займы:</b>					
ООО «Ставропольская ВЭС»	365 000	365 000 тыс. руб.	-	2042 год	Без обеспечения
<b>Итого Займы</b>	<b>365 000</b>	-	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>365 000</b>	-	-	-	-

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	-	365 000	4 000 000

### 3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31 декабря 2023г. краткосрочная кредиторская задолженность составила 4 603 741 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 3 380 875 тыс. руб.). В том числе кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 3 653 059 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 2 225 069 тыс. руб.), задолженность по налогам, сборам и внебюджетным фондам 374 473 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 518 796 тыс. руб.), задолженность по авансам полученным – 22 827 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 3 749 тыс. руб.), задолженность по оплате труда отсутствует (на 31 декабря 2022 г. – отсутствует) и прочая кредиторская задолженность – 553 382 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 633 261 тыс. руб.).

В 2023 году списание кредиторской задолженности на финансовый результат составило 35 895 тыс. руб.

### 3.7 Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 35 371 898 тыс. руб., состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)
Обыкновенные акции	35 371 898 370	1,00
Привилегированные акции	–	–
<b>Итого</b>	<b>35 371 898 370</b>	<b>–</b>

### 3.8 Добавочный и резервный капитал

За отчетный год добавочный капитал изменился на 20 124 тыс. руб. в результате переоценки справедливой стоимости инструментов хеджирования. На 31 декабря 2023 г. его величина составляет 7 346 754 тыс. руб.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал согласно уставу компании, должен составлять 5% от чистой прибыли Общества. Резервный капитал общества в сумме 305 000 тыс. руб. решением общего собрания акционеров был полностью использован на погашение убытков за 2022 год.

### 3.9 Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нераспределенная прибыль Общества составила 2 812 068 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. в бухгалтерском балансе Общества числилась нераспределенная прибыль (убыток) в сумме (492 191) тыс. руб.

Изменение в составе статьи Нераспределенная прибыль (убыток) обусловлено получением Обществом в отчетном году прибыли в сумме 2 986 800 тыс. руб., распределением резервного фонда на частичное покрытие убытка за 2023 г. в сумме 305 000 тыс. руб., прочим доходом в сумме 12 459 тыс. руб.

### 3.10 Оценочные обязательства

Ниже представлено движение за 2023 год по статьям резервов:

в тыс. руб.

Вид резерва	Реструктуризация	Резерв по судебным делам	Резервы, связанные с выплатами сотрудникам	Прочие	Итого
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022</b>	<b>193 019</b>	<b>17 701</b>	<b>411 128</b>	<b>167 187</b>	<b>789 035</b>
Резервы, созданные в течение отчетного периода	-	2 609	735 915	421 737	1 160 261
Резервы, восстановленные в течение отчетного периода	(65 223)	(2 737)	(10 726)	-	(78 686)
Резервы, использованные в течение отчетного периода	(3 977)	(16 818)	(830 555)	(78 271)	(929 621)
Расходы на дисконтирование	8 981	-	-	6 815	15 796
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2023</b>	<b>132 800</b>	<b>755</b>	<b>305 762</b>	<b>517 468</b>	<b>956 785</b>
в т.ч. Долгосрочные	-	-	103 974	236 821	340 795
Краткосрочные	132 800	755	201 788	280 647	615 990

Ниже представлено движение за 2022 год по статьям резервов:

в тыс. руб.

Вид резерва	Реструктуризация	Резерв по судебным делам	Резервы, связанные с выплатами сотрудникам	Прочие	Итого
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2021</b>	<b>197 869</b>	<b>26 008</b>	<b>424 408</b>	<b>2 150 680</b>	<b>2 798 965</b>
Резервы, созданные в течение отчетного периода	-	17 776	583 415	108 660	709 851
Резервы, восстановленные в течение отчетного периода	(1 480)	(26 083)	(25 019)	(1 654 949)	(1 707 531)
Резервы, использованные в течение отчетного периода	(5 078)	-	(571 506)	(235 364)	(811 948)
Курсовые разницы	-	-	(170)	(201 840)	(202 010)
Расходы на дисконтирование	1 708	-	-	-	1 708
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2022</b>	<b>193 019</b>	<b>17 701</b>	<b>411 128</b>	<b>167 187</b>	<b>789 035</b>
в т.ч. Долгосрочные	123 819	-	13 901	72 762	210 482
Краткосрочные	69 200	17 701	397 227	94 425	578 553



### *Реструктуризация*

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резерва под реструктуризацию составляла 132 800 тыс. руб. Резерв был начислен Обществом для осуществления последующих выплат при увольнении по сокращению штата.

### *Резерв по судебным делам*

Общая сумма резерва по судебным делам на 31.12.2023 года составляет 755 тыс. руб. (на 31.12.2022 года - 17 701 тыс. руб.)

### *Резервы, связанные с выплатами сотрудникам*

Общая сумма резервов, связанных с выплатами сотрудникам на 31.12.2023 года, составляет 305 762 тыс. руб., в том числе по долгосрочному плану стимулирования работников в размере 103 974 тыс. руб. (на 31.12.2022 года - 411 128 тыс. руб., в том числе по долгосрочному плану стимулирования работников в размере 13 901 тыс. руб.)

### *Прочие*

Прочие резервы включая экологический резерв созданные в соответствии с законодательством РФ.

## **3.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом увеличилась на 5 074 082 тыс. руб. и составила 53 218 224 тыс. руб.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

в тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Электроэнергия	36 478 125	34 074 088	2 404 037
Мощность	12 353 137	8 465 503	3 887 634
Теплоэнергия	3 798 548	4 141 646	(343 098)
Прочее	588 414	575 727	12 687
<b>Итого за 2023 г.</b>	<b>53 218 224</b>	<b>47 256 964</b>	<b>5 961 260</b>

в тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Электроэнергия	32 893 739	29 022 184	3 871 555
Мощность	11 167 024	9 898 091	1 268 933
Теплоэнергия	3 492 028	3 940 042	(448 014)
Прочее	591 351	438 254	153 097
<b>Итого за 2022 г.</b>	<b>48 144 142</b>	<b>43 298 571</b>	<b>4 845 571</b>

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

в тыс. руб.

Показатели	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты, в т.ч. Сырье и материалы	336 511	273 552
Затраты на оплату труда	2 838 592	2 564 450
Отчисления на социальные нужды	621 071	519 936
Амортизационные отчисления	2 101 411	2 602 500
Затраты на энергетические ресурсы различных видов	35 344 662	31 533 808
Прочие затраты	6 014 717	5 804 325
<b>Итого затрат</b>	<b>47 256 964</b>	<b>43 298 572</b>

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

в тыс. руб.

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Услуги операторов рынка	959 965	833 169
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>959 965</b>	<b>833 169</b>

Расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом (управленческие и хозяйственные расходы) по соответствующим статьям ежемесячно включаются в фактическую себестоимость выпускаемой продукции. Сумма таких расходов за 2023 год составляет 4 354 699 тыс. руб. (в 2022 году соответствующая группа расходов равнялась 4 128 840 тыс. руб.).

### 3.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

	в тыс. руб.	
Наименование	2023 г.	2022 г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>1 129 223</b>	<b>6 592 404</b>
в том числе:		
доходы от восстановления оценочных резервов	302 022	2 361 239
доходы от восстановления обесценения внеоборотных активов	45 986	-
доходы от реализации внеоборотных активов	1 015	2 924 861
от реализации материалов и прочих оборотных активов	156 617	165 136
от реализации финансовых вложений	-	34 521
от реализации дебиторской задолженности	4 704	2 684
от штрафов, пени, неустоек к получению	22 507	55 592
от оприходования активов по результатам инвентаризации, после ремонта, и пр.	32 283	12 456
страховое возмещение	140 000	51 300
прибыль прошлых лет	7 107	5 203
прибыль по курсовым разницам	320 387	40 106
доходы от списания кредиторской задолженности	-	725 739
прочие доходы	96 595	213 567
<b>Прочие расходы</b>	<b>1 788 714</b>	<b>19 367 764</b>
в том числе:		
расходы по обесценению внеоборотных активов	117 251	14 244 983
расходы по начислению оценочных резервов	482 430	785 833
расходы по реализации внеоборотных активов	-	2 686 879
расходы от реализации материалов и прочих оборотных активов	103 114	148 602
расходы по продаже финансовых вложений	-	39 362
расходы от реализации дебиторской задолженности	4 704	2 684
от штрафов, пени, неустоек к выплате	411 943	2 996
от убытков по списанию активов	278 539	21 096
финансовые расходы	3 441	25 058
непроизводственные расходы на персонал	165 930	122 958
расходы на благотворительность	31 300	54 300
расходы на содержание социальной сферы	45 068	24 093
проценты по договорам аренды	13 172	19 932
убытки прошлых лет	409	1 577
убытки по курсовым разницам	-	1 057 836
убытки по операциям с валютой	6 215	-
убытки по операциям с производными инструментами	-	12 309
прочие расходы	125 198	117 266

Прочее изменение чистой прибыли (убытка) отчетного периода, показанного в отчете о финансовых результатах по строке «Прочее», обусловлено следующими показателями:

Показатели	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые отчетные периоды	(44 860)	(42 095)
Штрафы, пени по налогам и сборам, начисленные в отчетном периоде	(3 166)	(7 493)
<b>Итого</b>	<b>(48 026)</b>	<b>(49 588)</b>

### 3.13 Налоги и сборы

По итогам 2023 года Обществом была получена прибыль, сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 776 368 тыс. руб. (в 2022 году сумма условного дохода по налогу на прибыль 1 784 741 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 353 223 тыс. руб. (2022 год – 251 911 тыс. руб.).

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
<b>Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, всего</b>	<b>353 223</b>	<b>251 911</b>
в том числе:		
Расходы, связанные с выполнением Коллективного договора	139 796	109 072
Штрафы, пени, неустойки	900	1 316
Расходы на социальную сферу (благотворительность)	40 170	23 727
Расходы (доходы) прошлых лет не учитываемые в текущем периоде	1 432	79 539
Платежи за сверхнормативные выбросы в окружающую среду	381	807
Прочие постоянные разницы	170 544	37 450

Отложенный налог на прибыль:

Общая сумма изменения временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (151 916) тыс. руб. (2022 год – изменение составило 1 777 018 тыс. руб.) в том числе:

Начисление вычитаемых временных разниц объясняется начислением разниц по резерву по сомнительным долгам и прочим оценочным резервам. Кроме того, следует отметить: в течение 2023 г. было погашение временных разниц, которое связано с погашением убытка от реализации основных средств, который в бухгалтерском учете признается единовременно, погашением ранее начисленных разниц в оценке основных средств, погашением разниц по уплате в негосударственный пенсионный фонд, по резерву, созданному под обесценение ТМЦ.

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
<b>Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, всего</b>	<b>(139 267)</b>	<b>773 185</b>
в том числе:		
Вычитаемая разница при начислении (использовании) оценочных резервов	84 023	(463 264)
Вычитаемая разница по основным средствам	(123 736)	1 518 391
Вычитаемая разница по уплате в негосударственный пенсионный фонд	(20 260)	(14 880)
Резерв по сомнительным долгам	20 793	45 354
Убыток от реализации основных средств	(9 361)	(7 208)
Обесценение ТМЦ	(33 630)	(290 013)
Прочие вычитаемые разницы	(57 096)	(15 195)

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 12 649 тыс. руб. (2022 год – 1 003 833 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
<b>Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, всего</b>	<b>(12 649)</b>	<b>1 003 833</b>
в том числе:		
по объектам основных средств	(20 466)	1 011 860
по деривативам	5 031	(5 031)
по курсовым разницам	2 698	(2 698)
прочие налогооблагаемые временные разницы	88	(298)

По данным налогового учета за 2023 год получена прибыль в размере – 3 475 484 тыс. руб. Налог на прибыль составил 695 097 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	Составляющая налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налога
<b>Бухгалтерская прибыль</b>	<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>	20%	3 881 839	776 368
<b>Временные разницы:</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	20%	(759 579)	(151 916)
- погашены/начислены разницы	- отложенные налоговые обязательства	20%	696 336	(139 267)
- погашены/начислены разницы	- отложенные налоговые активы	20%	63 243	(12 649)
<b>Постоянные налогооблагаемые разницы</b>	<b>Постоянное налоговое обязательство</b>	20%	353 223	70 645
<b>Налоговая база по налоговой декларации за 2023 год</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	20%	3 475 483	695 097

Общая сумма начисленного налога на имущество за 2023 г. составила – 148 217 тыс. руб. (в 2022 году – 215 167 тыс. руб.). Уплачено в бюджет – 162 879 тыс. руб. (в 2022 году – 238 990 тыс. руб.).

Общая сумма исчисленного налога на добавленную стоимость, в соответствии с главой 21 НК РФ, в 2023 году составила 10 915 867 тыс. руб. (в 2022 году – 11 249 400 тыс. руб.). Сумма налоговых вычетов составила в 2023 году – 10 630 498 тыс. руб. (в 2022 году – 9 357 536 тыс. руб.). Таким образом, налог на добавленную стоимость, рассчитанный к уплате в бюджет, составил в 2023 году – 285 369 тыс. руб. (в 2022 году – 1 891 864 тыс. руб.).

Уплачено в бюджет налога на добавленную стоимость в 2023 году – 690 752 тыс. руб. (в 2022 году – 1 756 644 тыс. руб.).

Общая сумма уплаченных прочих налогов и сборов (налог на землю, водный налог, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, госпошлины) составила в 2023 году – 45 578 тыс. руб. (2022 г. – 56 738 тыс. руб.).

### **3.14 Базовая прибыль/(убыток) на акцию**

Прибыль на акцию раскрывается в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом МФ РФ от 21 марта 2000 г. № 29н. Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчет прибыли (убытка) на акцию:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Базовая прибыль/ (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	2 986 800	(7 238 935)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. акций)	35 371 898	35 371 898
Базовый (убыток)/ прибыль на акцию, тыс.руб.	0,0844	(0,2047)

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи акций у эмитентов, поэтому разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается.

### 3.15 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по продаже мощности и теплоэнергии, закупки лицензий и ИТ услуг.

В соответствии с пунктом п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество не раскрывает перечень связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в 2023 и 2022 г.

#### Операции со связанными сторонами

в тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Основное хозяйственное общество	Компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	Дочерние общества	Основное хозяйственное общество	Компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	Дочерние общества
	2023 год			2022 год		
Реализация мощности	-	131 246	-	-	18 795	-
Реализация прочих товаров (работ, услуг)	-	-	335 507	-	-	544 894
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	85 873	407	-	4 049	172

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ					
	Основное хозяйственное общество	Компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	Дочерние общества	Основное хозяйственное общество	Компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	Дочерние общества
	2023 год			2022 год		
Дебиторская задолженность	-	10 624	8 311 667	-	9 501 760	8 404
Займы полученные	-	-	5 598 453	-	-	365 000
Кредиторская задолженность	-	4 292	33	-	3 102	90

### Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

в тыс. руб.

Получено денежных средств	в 2023 году	в 2022 году
<b>Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (операционная деятельность)</b>	<b>842 652</b>	<b>620 779</b>
в т.ч. дочерние общества	725 108	602 270
компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	117 544	18 509
<b>Возврат предоставленных займов (инвестиционная деятельность)</b>	<b>1 700 000</b>	<b>2 665 463</b>
в т.ч. дочерние общества	1 700 000	2 665 463
<b>Получение займов (финансовая деятельность)</b>	<b>5 400 000</b>	-
в т.ч. дочерние общества	5 400 000	-
<b>ИТОГО получено денежных средств</b>	<b>7 942 652</b>	<b>3 286 242</b>
<b>Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (операционная деятельность)</b>	<b>80 186</b>	<b>22</b>
в т.ч. компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	80 186	22

Перечислено денежных средств	в 2023 году	в 2022 году
<b>Платежи процентов по займам (текущая деятельность)</b>	<b>64 985</b>	-
в т.ч. дочерние общества	64 985	-
<b>Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) (инвестиционная деятельность)</b>	-	<b>3 000 000</b>
в т.ч. дочерние общества	-	3 000 000
<b>Предоставление займов (инвестиционная деятельность)</b>	<b>900 000</b>	<b>6 557 300</b>
в т.ч. дочерние общества	900 000	6 557 300
<b>Возврат полученных займов (финансовая деятельность)</b>	<b>365 000</b>	-
в т.ч. дочерние общества	365 000	-
<b>ИТОГО перечислено денежных средств</b>	<b>1 329 985</b>	<b>9 557 300</b>

### Оценочные краткосрочные обязательства перед связанными сторонами

в тыс. руб.

Статья движения	2023 год	2022 год
Остаток по состоянию на 1 января	-	1 832 221
Резервы, созданные в течение отчетного периода	-	-
Резервы, восстановленные в течение отчетного периода	-	(1 832 221)
Резервы, использованные в течение отчетного периода	-	-
Курсовые разницы	-	-
Остаток по состоянию на 31 декабря	-	-

Оценочные обязательства относятся к сделкам с основными, дочерними и зависимыми Компаниям.

### Обеспечения обязательств и платежей выданные

На 31.12.2023 году Общество выступает в качестве гаранта и поручителя по обязательствам дочерних компаний на сумму 31 824 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 году – 35 596 047 тыс. руб.).



### Расчёты с АО Негосударственный пенсионный фонд ВТБ

В 2023 году выплаты в АО НПФ ВТБ составили 60 004 тыс. руб., в 2022 году выплаты в АО НПФ ВТБ составили 119 146 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

### Сделки с ключевым управляющим персоналом

Основной управленческий персонал:

- Члены Совета директоров Общества, имеющие возможность своими решениями влиять на хозяйственную деятельность Общества;
- Члены коллегиального исполнительного органа Общества (Правления).

В 2023 году Общество выплатило вознаграждений членам Совета директоров и членам Правления на общую сумму 238 678 тыс. руб., включая страховые взносы в сумме 41 953 тыс. руб. (в 2022 году – 209 266 тыс. руб., включая страховые взносы в сумме 23 537 тыс. руб.).

В течение 2023 года основному управленческому персоналу предоставлены займы на сумму 10 525 тыс. руб. (в 2022 году – 9 580 тыс. руб.).

### **3.16 Информация по сегментам**

Деятельность Общества представляет собой один сегмент. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет 98,7% выручки от продажи продукции. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет разделить деятельность на несколько сегментов. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Выделение сегментов по географическим регионам не представляется возможным, так как вся деятельность организации ограничивается единым сегментом оптового рынка электроэнергии и мощности (первая ценовая зона в классификации Администратора торговой системы), в котором источники и характер рисков примерно одинаковы.

### **3.17 События после отчетной даты**

На дату выпуска Годовой бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать материальный эффект на показатели отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### 3.18 Информация по забалансовым счетам

в тыс. руб.

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2023 г	Остаток на 31.12.2022 г	Остаток на 31.12.2021 г
Арендованные основные средства	001	19 129	16 977	16 977
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	201	6 291	6 291
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	194 837	283 112	282 917
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	8 803 277	4 752 908	4 676 608
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	31 863 499	35 658 347	40 071 425
Износ основных средств	010	-	-	161

Малоценные основные средства учитываются на забалансовом учете в количественном выражении. По состоянию на 31.12.2023 г. – 2 941 шт., на 31.12.2022 г. – 3 236 шт.

Обеспечения обязательств и платежей полученные – это банковские гарантии, полученные Обществом от третьих лиц как подтверждение выполнения третьим лицом всех обязательств по договору.

Обеспечения обязательств и платежей выданные – это гарантии, выданные Обществом в адрес третьих лиц как подтверждение выполнения Обществом своих обязательств по кредитным договорам, а также в пользу дочерних компаний.

Структура обеспечений обязательств и платежей выданных

в тыс. руб.

Гарантии и поручительства	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
по обязательствам Общества	39 499	62 300	34 392
по обязательствам ООО «Азовская ВЭС»	11 250 000	11 250 000	11 803 509
по обязательствам ООО «Кольская ВЭС»	20 574 000	24 346 047	28 233 524
<b>Итого</b>	<b>31 863 499</b>	<b>35 658 347</b>	<b>40 071 425</b>

### 3.19 Финансовые инструменты срочных сделок

В соответствии со стратегией по управлению валютным риском, Общество хеджировало изменение будущих денежных потоков, обусловленное риском, связанным с высоковероятными капитальными вложениями в иностранной валюте.

Данные хеджи оценивались как эффективные и чистое изменение в размере 20 124 тыс. руб., в т. ч. влияние отложенного налога в размере (5 031) тыс. руб. было включено в прочий совокупный доход на 31 декабря 2023 года, форвардный элемент отсутствовал (на 31 декабря 2022 года – чистое изменение в размере (62 377) тыс. руб., включая форвардный элемент 1 190 тыс. руб., в т. ч. 19 500 тыс. руб. влияние отложенного налога соответственно). Отсутствовала необходимость признания какого-либо существенного элемента неэффективности в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На 31 декабря 2023 года на балансе Общества производные финансовые инструменты отсутствуют.

За 2023 год суммы, накопленные в Фонде хеджирования денежных потоков, были включены в балансовую стоимость соответствующих внеоборотных активов в размере 25 155 тыс. руб.

### **3.20 Условные обязательства**

#### **Налогообложение**

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда налоговые органы принимают решение о проведении выездной налоговой проверки.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает, в частности, сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок.

12 февраля 2021 года в Письме г. N ШЮ-4-13/1749@ Налоговые органы выпустили разъяснения касающиеся оценки экономической обоснованности расходов, понесенных на основании внутригрупповых договоров на оказание услуг, а также признания доходов иностранных компаний от такой деятельности, в котором отметили, что следует разграничивать внутригрупповые услуги и понятие «акционерная деятельность».

Существует вероятность, что оценка Обществом экономической обоснованности понесенных расходов по договорам на оказание услуг с

иностранными компаниями, бывшим акционером, будет отличаться от оценки налоговых органов, что может привести к корректировке налоговых обязательств, если Общество не сможет доказать, что внутригрупповые расходы экономически обоснованы и не относятся к «акционерной деятельности». Однако, Общество считает, что данный риск не является высоковероятным.

Общество определяет налоговые обязательства, возникающие в связи с контролируруемыми сделками, на основе фактических цен сделок.

В декабре 2019 года Межрегиональной Инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 (Инспекцией) было вынесено решение о привлечении Общества к ответственности по итогам выездной налоговой проверки за 2014-2016 гг. Основная сумма доначислений по налоговой проверке обусловлена неправильной, по мнению Инспекции, квалификацией ряда объектов основных средств как движимого имущества, что привело к занижению сумм налога на имущество за 2014-2016 гг. в размере 152 млн руб. Общество обжаловало решение Инспекции в арбитражном суде города Москвы. 22 июня 2023 года Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил исковые требования Общества. 11.10.2023 г. постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда решение Арбитражного суда г. Москвы было оставлено без изменения. Общество полагает, что риск переквалификации спорных объектов движимого имущества в объекты недвижимости не является высоковероятным.

В целом руководство Общества полагает, что Общество уплатило или начислило все установленные законом налоги. По налогам, где существует неопределенность, Общество начислило налоговые обязательства, исходя из наилучшей оценки руководства вероятного оттока ресурсов, которые будут необходимы для погашения данных обязательств.

### **Страхование**

Общество применяет политику интегрированного комплексного страхования. Политика страхования Общества включает как обязательные, так и добровольные виды страхования и покрывает риски в отношении активов Общества, риски в отношении обязательств перед третьими лицами и прочие страхуемые риски. Руководство Общества принимает надлежащие меры для минимизации потенциального негативного влияния на имущество Общества, подверженное рискам, которые не покрываются существующими программами страхования.

### **Вопросы охраны окружающей среды**

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов периодически пересматриваются. Общество также периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могли бы возникнуть в результате изменений в законодательстве или гражданских процессуальных документах. Влияние этих потенциальных изменений не может быть оценено. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство полагает, что нет никаких существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо обязательств, включенных в резерв.

### **Судебные разбирательства**

Общество не является стороной каких-либо судебных разбирательств, которые при принятии окончательного решения могут оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Общества, за исключением тех, в отношении которых резерв был начислен и отражен в настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



А. А. Тналин

Главный бухгалтер



В. В. Гришачев

1 апреля 2024 г.