

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго»

за 2022 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 2022 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 2022 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>Стоимость основных средств на 31 декабря 2022 года и конец предыдущего периода представляет собой существенную сумму для бухгалтерской отчетности.</p> <p>В учётную политику Компании были внесены изменения с целью приведения её в соответствие с требованиями вновь вступивших в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее ФСБУ). Последствия указанных изменений учетной политики отражены Компанией в бухгалтерской отчетности за 2022 год путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец предыдущего периода.</p> <p>Переход Компании на новые стандарты ФСБУ требует применения существенного суждения в отношении оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства.</p> <p>Руководство идентифицировало определенные события и обстоятельства, которые могут свидетельствовать о том, что по определенным объектам основных средств могут быть понесены убытки от обесценения.</p> <p>На отчетную дату и конец предыдущего периода Компания произвела оценку возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, и признала обесценение в бухгалтерской отчетности.</p> <p>В связи с неотъемлемой неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, которые являются основой для оценки возмещаемой стоимости, мы считаем обесценение основных средств одним из ключевых вопросов аудита.</p>	<p>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, инфляция, курсы валют, ставки дисконтирования и терминальные ставки роста.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов в области оценки для оказания нам содействия в тестировании методологии и ключевых допущений, применяемых Компанией для определения возмещаемой стоимости.</p> <p>В частности, мы критически оценили:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Прогноз затрат электростанций путем сравнения с историческими данными и отраслевыми значениями; — Цены на электроэнергию и мощность путем сравнения с историческими данными, а также экономическими и отраслевыми прогнозами; — Объем реализации электроэнергии и мощности путем сравнения с историческими данными и отраслевыми прогнозами; — Долгосрочные темпы роста выручки путем сравнения с историческими данными, отраслевыми прогнозами и прогнозами роста экономики; — Ставки дисконтирования, в частности мы пересчитали средневзвешенную стоимость капитала для Компании, используя сопоставимые рыночные показатели. <p>В некоторых случаях мы пересчитали используемые Компанией прогнозные данные в соответствии с данными общепризнанных источников макроэкономических прогнозов и оценили эффект на результаты теста на обесценение.</p> <p>Также мы оценили чувствительность теста на обесценение к изменениям ключевых допущений.</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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Краснихина Т.Е.

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

5 апреля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря

2022 года

Организация ПАО "ЭЛС-Энерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциямиОрганизационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / частная

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2022

75012898

6671156423

35.11.1

12247 34

384

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 620014, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 10.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

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

индивидуального аудитора

Акционерное Общество «Кэпт»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

V

ДА

НЕТ

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7702019950

1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	81	101	121
	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	28 345 369	42 005 727	45 788 686
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1, 3.2, ПЗ 3.2	Финансовые вложения	1170	4 910 491	1 910 491	610 491
ПЗ 2.17, 3.13	Отложенные налоговые активы	1180	2 809 820	2 434 607	2 616 725
ПЗ 2.9, 3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	9 317 821	7 296 824	2 248 770
	в том числе:				
	долгосрочные финансовые инструменты хеджирования	11901	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	45 383 582	53 647 750	51 264 793
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1, 4.2, ПЗ 3.3	Запасы	1210	2 759 928	2 560 717	3 409 159
	в том числе:				
ПЗ 2.9, 3.4	расходы будущих периодов	12101	322 709	284 261	225 553
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	537 174	237 891	19 132
5.1, 5.2, ПЗ 3.4	Дебиторская задолженность	1230	5 301 582	5 316 190	4 482 998
	в том числе:				
	задолженность акционеров	12301	-	-	-
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	3 944 714	7 556 117	9 693 573
	Прочие оборотные активы	1260	-	2 427	1 770
	в том числе:				
ПЗ 3.19	оборотные производные активы	12601	-	2 427	1 770
	Итого по разделу II	1200	12 868 489	15 673 342	17 606 632
	БАЛАНС	1600	58 252 071	69 321 092	68 871 425
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
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	7 326 630	7 389 006	7 424 153
	в том числе:				
	результат дооценки (уценки) инструментов хеджирования	13501	(20 124)	42 253	77 400
ПЗ 3.8	Резервный капитал	1360	305 000	177 000	-
ПЗ 3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(492 191)	6 855 196	6 425 421
	в том числе:				
ПЗ 2.17, 3.13	-накопленная прибыль прошлых лет	13701	6 746 744	4 305 632	2 885 910
	-нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13702	(7 238 935)	2 549 564	3 539 511
	Итого по разделу III	1300	42 511 337	49 793 100	49 221 472
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ПЗ 3.5	Заемные средства	1410	365 000	4 000 000	2 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 088 482	4 505 881	4 494 126
7, ПЗ 3.10	Оценочные обязательства	1430	210 482	149 819	83 846
5.3	Прочие обязательства	1450	104 102	198 707	254 039
	Итого по разделу IV	1400	3 768 066	8 854 407	6 832 011
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ПЗ 3.5	Заемные средства	1510	8 013 211	2 081 810	4 794 831
5.3, ПЗ 3.6	Кредиторская задолженность	1520	3 380 875	5 942 594	3 612 770
	в том числе:				
	задолженность перед акционерами	15202	12 389	32 048	51 718
	Доходы будущих периодов	1530	29	35	355
7, ПЗ 3.10	Оценочные обязательства	1540	578 553	2 649 146	4 407 542
	Прочие обязательства	1550	-	-	2 444
	в том числе:				
	обязательства по производным инструментам	15501	-	-	2 444
	Итого по разделу V	1500	11 972 668	10 673 585	12 817 942
	БАЛАНС	1700	58 252 071	69 321 092	68 871 425

Руководитель

(подпись, МП)

А.А.Тналли

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

В. В. Гришачев

(расшифровка подписи)

" 05 " апреля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за 20 22 г.

Организация **ПАО "ЭЛ5-Энерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями**

акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2022

75012898

6671156423

35.11.1

12247

34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021
ПЗ 3.11	Выручка	2110	48 144 142	46 704 908
6, ПЗ 3.11	Себестоимость продаж	2120	(43 298 571)	(44 205 798)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 845 571	2 499 110
ПЗ 3.11	Коммерческие расходы	2210	(833 169)	(780 345)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 012 402	1 718 765
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	384 765	349 268
	Проценты к уплате	2330	(545 512)	(506 405)
ПЗ 3.12	Прочие доходы	2340	6 592 404	6 415 745
ПЗ 3.12	Прочие расходы	2350	(19 367 764)	(4 686 794)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(8 923 705)	3 290 579
ПЗ 3.13	Налог на прибыль	2410	1 734 358	(693 016)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(42 660)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	1 777 018	(693 016)
ПЗ 3.12	Прочее	2490	(49 588)	(47 999)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(7 238 935)	2 549 564
	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	(77 971)	(43 934)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	15 594	8 787
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(7 301 312)	2 514 417
	СПРАВОЧНО			
ПЗ 3.14	Базовая прибыль (убыток) на акцию (рублей)	2900	(0,2047)	0,0721
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

А.А.Тналин
(подпись)

А.А.Тналин

(расшифровка подписи)

" 05 " апреля 20 23 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

В. В. Гришачев

(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.

Организация	ПАО "ЭЛС-Энерго"	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2022
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКПО	75012898
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество	ИНН	6671156423
часть			35.11.1
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОФ/ОКФС	12247
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неисключенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	35 371 898	-	7 424 153	-	6 425 421	49 221 472
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 568 204	2 568 204
перерасчет имущества	3212	x	x	-	x	2 549 564	2 549 564
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	18 640	18 640
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(31 147)	-	(1 961 429)	(1 996 576)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
перерасчет имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(31 147)	x	(1 961 429)	(1 996 576)
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	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	35 371 898	-	7 389 006	177 000	6 855 196	49 793 100
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	19 548	19 548
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
перерасчет имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	19 548	19 548
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(62 376)	-	(7 238 935)	(7 301 311)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(7 238 935)	(7 238 935)
перерасчет имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(62 376)	x	-	(62 376)
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	128 000	(128 000)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3300	35 371 898	-	7 326 630	305 000	(492 191)	42 511 337

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	49 221 472	2 549 564	(16 507)	51 754 529
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(1 961 429)	-	(1 961 429)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	49 221 472	588 135	(16 507)	49 793 100
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	6 425 421	2 549 564	(158 360)	8 816 625
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(1 961 429)	-	(1 961 429)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	6 425 421	588 135	(158 360)	6 855 196
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
Добавочный капитал					
до корректировок	3402	42 796 051	-	141 853	42 937 904
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	42 796 051	-	141 853	42 937 904

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	42 511 366	49 793 135	49 221 827

Руководитель *А.А.Тналин*
(подпись)

А.А.Тналин
(расшифровка подписи)

" 05 " апреля 20 23 г.

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев
(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств

за 20 22 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ПАО "ЭЛС-Энерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество / частная

по ОКФС/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
75012898		
6671156423		
35.11.1		
12247	34	
384		

Наименование показателя	Код	За год 20 22 г.	За год 20 21 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	51 968 876	49 577 387
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	47 733 935	47 742 386
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 160	8 362
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 228 781	1 826 639
Платежи - всего	4120	(47 858 345)	(42 255 479)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(41 990 035)	(36 168 169)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 955 396)	(2 292 656)
процентов по долговым обязательствам	4123	(614 111)	(552 760)
налога на прибыль организаций	4124	(270 395)	(574 790)
прочие платежи	4129	(2 028 408)	(2 667 104)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 110 531	7 321 908
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 806 063	21 881
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 119 840	13 906
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	2 682 538	7 975
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	3 685	-
Платежи - всего	4220	(13 853 106)	(8 830 184)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 266 703)	(2 293 832)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 000 000)	(1 300 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 586 403)	(5 176 745)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(59 607)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 047 043)	(8 808 303)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 22 г.	За _____ год 20 21 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 865 000	4 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 865 000	4 000 000
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	(2 500 000)	(4 666 667)
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	(2 500 000)	(4 666 667)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 365 000	(666 667)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 571 512)	(2 153 062)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 556 117	9 693 573
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 944 714	7 556 117
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(39 891)	15 606

Руководитель

А.А.Тялин

(подпись)

А.А.Тялин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

В. В. Гришачев

(расшифровка подписи)

" 05 " апреля 20 23 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО "ЭЛС-Энерго"

за 2022 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от	поступило	выбыло		убыток от обеспе- чения	переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 ____ г.	27 648	(27 547)	-	-	-	(20)	-	-	27 648	(27 567)
	5110	за 20 21 ____ г.	27 648	(27 527)	-	-	-	(20)	-	-	27 648	(27 547)
в том числе: Программное обеспечение	5101	за 20 22 ____ г.	27 648	(27 547)	-	-	-	(20)	-	-	27 648	(27 567)
	5111	за 20 21 ____ г.	27 648	(27 527)	-	-	-	(20)	-	-	27 648	(27 547)
Приобретение НМА	5102	за 20 22 ____ г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 20 21 ____ г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение результатов НИОКР

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		поступило	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5120	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5130	за 20 21 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 накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	переоценка накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г.	77 617 351	(43 888 217)	4 160 685	(1 264 017)	1 181 927	(15 332 600)	-	-	80 514 019	(58 038 890)
	5210	за 20 21 г.	76 399 966	(38 236 726)	1 621 017	(403 632)	130 050	(3 329 755)	-	-	77 617 351	(41 436 431)
	5201	за 20 22 г.	137 827	(38 114)	2 297	-	-	(36 886)	-	-	140 124	(75 000)
в том числе: Земля	5211	за 20 21 г.	137 827	-	-	-	-	-	-	-	137 827	-
	5202	за 20 22 г.	17 691 291	(8 989 803)	76 627	(50 613)	47 024	(3 417 011)	-	-	17 717 305	(12 359 790)
Здания и сооружения	5212	за 20 21 г.	17 602 491	(5 710 942)	340 669	(251 869)	56 746	(470 963)	-	-	17 691 291	(6 125 159)
	5203	за 20 22 г.	59 114 959	(34 507 462)	3 984 599	(951 332)	950 248	(11 752 924)	-	-	62 148 226	(45 310 138)
Машины и оборудование	5213	за 20 21 г.	58 072 715	(32 318 179)	1 112 445	(70 201)	69 383	(2 721 391)	-	-	59 114 959	(34 970 187)
	5204	за 20 22 г.	46 994	(36 501)	15 591	(8 976)	8 941	(10 718)	-	-	53 609	(38 278)
Транспорт	5214	за 20 21 г.	46 994	(30 104)	-	-	-	(4 494)	-	-	46 994	(34 598)
	5205	за 20 22 г.	626 280	(316 337)	81 571	(253 096)	175 714	(115 061)	-	-	454 755	(255 684)
Прочее	5215	за 20 21 г.	539 939	(177 501)	167 903	(81 562)	3 921	(132 907)	-	-	626 280	(306 487)

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	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г.	10 093 836	(1 817 243)	4 193 947	(2 778 284)	(4 188 810)	7 320 689	(1 450 449)
	5250	за 20 21 г.	11 741 320	(3 723 713)	2 675 252	(2 847 704)	(1 475 032)	10 093 836	(1 817 243)
		за 20 22 г.	2 700 064	(1 817 243)	-	(2 686 740)	-	13 324	(1 182)
Оборудование для строительства ПГУ	5241								
ТП Турбины Т7 СГРЭС	5242		141 208	-	1 249 272	-	-	1 390 480	(10 172)
Замена ТГ-4	5243		1 956 505	-	80 116	-	(2 036 621)	-	-
ТПР ПГУ-419. LTSA. КОНВЕРСИЯ	5244		-	-	464 562	-	-	464 562	-
Замена ротора ЦВД ПГУ-410	5245		232 225	-	-	-	-	232 225	(55)
Очистные сооружения СУГРЭС_1 ур.	5246		494 630	-	175 118	-	(7 562)	662 186	(149 815)
Восстановление ДКС ПГУ-419	5247		299 189	-	13 120	-	-	312 309	(76 045)
ТП паровой турбины ПГУ-410 (2020)	5248		330 665	-	774	(8 194)	(192 194)	131 051	-
РУ 6, 0,4 кВ_1 ур	5249		649 144	-	-	(25 169)	(623 975)	-	-
в том числе:		за 20 21 г.							
Оборудование для строительства ПГУ	5251		5 466 614	(3 679 234)	-	(2 766 550)	-	1 861 991	(1 817 243)
Техпереворужение энергоблока №1	5252		130 477	-	-	-	(130 477)	-	-
Замена ТГ-4	5253		1 274 158	-	852 375	-	(170 028)	1 956 505	-
Техпереворуж ПГУ-410	5254		26 358	-	(26 358)	-	-	-	-
Замена ротора ЦВД ПГУ-410	5255		132 683	-	99 542	-	-	232 225	-
Очистные сооружения СУГРЭС_1 ур.	5256		801 755	-	278 306	-	(585 431)	494 630	-
Восстановление ДКС ПГУ-419	5257		77 593	-	221 596	-	-	299 189	-
ТП паровой турбины ПГУ-410 (2020)	5258		240 112	-	90 553	-	-	330 665	-
РУ 6, 0,4 кВ_1 ур	5259		630 544	-	18 600	-	-	649 144	-

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

в тыс. руб.	Наименование показателя	Код	3а 20 22 г.	3а 20 21 г.
	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 106 289	718 744
	в том числе:			
	Сети водопровода	5261	-	88 872
	Турбина паровая N7	5262	-	52 398
	Турбина паровая бл. I K-300-240	5263	-	52 292
	Турбина паровая N11	5264	-	1 830
	Ком. агрегат бл. I ПП-950-255 ГМ	5265	-	48 517
	ОРУ-500кв. ЛЭП "Череповец"	5266	-	44 936
	турбина паровая ст. N2	5267	-	24 475
	ОРУ-500кв	5268	-	23 190
	Генератор к турбине паровой N4	5269	-	21 715
	Турбина паровая N4	5270	795 767	-
	Комплексный агрегат N5	5271	24 535	-
	Ком. агрегат ПП-950-255 ГМ бл.3	5272	51 394	-
	Турбина паровая SST-900-DRH	5273	93 631	-
	Комплексный агрегат N5 с фундаментом	5274	1 181 896	-
	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5279	(11 004)	(45 793)
	- всего:			

2.4. Иное использование основных средств

в тыс. руб.	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	194 584	163 107
	Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	987	243
	Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	177 551	281 714
	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16 977	16 977
	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-
	Основные средства, переведенные на консервацию	5285	20 386	42 024
	ОС на реконструкции, по которым приостановлена амортизация	5286	-	-
	Иное использование основных средств (залог и др.)	5287	-	-
				2 007

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г.	1 987 291	(76 800)	3 369 422	(369 422)	-	-	4 987 291	(76 800)
	5311	за 20 21 г.	687 291	(76 800)	1 300 000	-	-	-	1 987 291	(76 800)
в том числе:	5302	за 20 22 г.	4 917	-	-	-	-	-	4 917	-
акция, паи	5312	за 20 21 г.	4 917	-	-	-	-	-	4 917	-
вложения в дочерние компании	5303	за 20 22 г.	1 982 374	(76 800)	3 000 000	-	-	-	4 982 374	(76 800)
	5313	за 20 21 г.	682 374	(76 800)	1 300 000	-	-	-	1 982 374	(76 800)
ценные бумаги (векселя)	5304	за 20 22 г.	-	-	369 422	(369 422)	-	-	-	-
	5314	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5304a	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314a	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г.	639 802	(639 802)	134 085	119 196	71 810	-	893 083	(567 992)
	5315	за 20 21 г.	772 953	(772 953)	-	(133 151)	133 151	-	639 802	(639 802)
в том числе:	5306	за 20 22 г.	619 714	(619 714)	-	(116 141)	116 141	-	503 573	(503 573)
Цессия:	5316	за 20 21 г.	752 865	(752 865)	-	(133 151)	133 151	-	619 714	(619 714)
товарный займ	5307	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги (векселя)	5308	за 20 22 г.	20 088	(20 088)	134 085	235 337	(44 331)	-	389 510	(64 419)
	5318	за 20 21 г.	20 088	(20 088)	-	-	-	-	20 088	(20 088)
прочие	5309	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г.	2 627 093	(716 602)	3 503 507	(250 226)	71 810	-	5 880 374	(644 792)
	5310	за 20 21 г.	1 460 244	(849 753)	1 300 000	(133 151)	133 151	-	2 627 093	(716 602)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года стоимость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
						стоимость	выбыло	резерв	убыток от снижения	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	3 012 776	(452 059)	32 888 940	(32 955 969)	275 609	-	(9 369)	-
	5420	за 20 21 г.	3 409 159	-	32 823 231	(33 219 614)	-	-	(452 059)	-
в том числе	5401	за 20 22 г.	179 327	(25 204)	237 946	(236 822)	22 692	-	-	-
сырье и материалы	5421	за 20 21 г.	277 279	-	164 493	(262 445)	-	-	(25 204)	-
топливо	5402	за 20 22 г.	956 791	(1 665)	29 928 795	(29 739 075)	5 082	-	(9 369)	-
	5422	за 20 21 г.	904 704	-	29 917 988	(29 865 901)	-	-	(1 665)	-
запасные части	5403	за 20 22 г.	1 350 651	(423 019)	277 178	(582 210)	247 002	-	-	-
	5423	за 20 21 г.	1 955 298	-	118 249	(722 896)	-	-	(423 019)	-
прочие запасы	5404	за 20 22 г.	526 007	(2 171)	2 445 021	(2 397 862)	833	-	-	-
	5424	за 20 21 г.	271 878	-	2 622 501	(2 368 372)	-	-	(2 171)	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 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	
				учтенная по условиям договора	поступление	выбыло			перевод из лотто- в краткосрочную задолженность
						погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.	6 815 669	6 557 948	(4 022 444)	-	(343 216)	9 007 957	
	5521	за 20 21 г.	1 824 767	5 244 500	-	-	(253 598)	6 815 669	
	5502	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	5503	за 20 22 г.	402 805		(70 144)	-	(332 661)	-	
	5523	за 20 21 г.	547 678	90 000	-	-	(234 873)	402 805	
	5504	за 20 22 г.	6 412 864	6 557 948	(3 952 300)	-	(10 555)	9 007 957	
	5524	за 20 21 г.	1 277 089	5 154 500		-	(18 725)	6 412 864	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.	12 200 852	98 629 183	(99 259 323)	(20)	343 216	11 913 908	
	5530	за 20 21 г.	11 922 356	97 180 493	(97 155 594)	(1)	253 598	12 200 852	
	5511	за 20 22 г.	8 662 652	57 772 969	(58 198 842)	-	332 661	8 569 440	
	5531	за 20 21 г.	8 563 579	55 955 889	(56 091 689)	-	234 873	8 662 652	
электроэнергия	5512	за 20 22 г.	7 111 702	52 872 915	(53 264 808)	-	-	6 719 809	
	5532	за 20 21 г.	7 346 250	51 360 306	(51 594 854)		-	7 111 702	
	5513	за 20 22 г.	1 143 903	4 190 433	(4 024 153)	-	-	1 310 183	
	5533	за 20 21 г.	1 127 010	3 940 185	(3 923 292)	-	-	1 143 903	
прочие покупатели и заказчики	5514	за 20 22 г.	407 047	709 621	(909 881)	-	332 661	539 448	
	5534	за 20 21 г.	90 319	655 398	(573 543)	-	234 873	407 047	
	5515	за 20 22 г.	230 669	37 849 409	(37 870 414)		-	209 664	
	5535	за 20 21 г.	155 872	37 295 002	(37 220 204)	(1)	-	230 669	
прочие дебиторы	5516	за 20 22 г.	3 307 531	3 006 805	(3 190 067)	(20)	10 555	3 134 804	
	5536	за 20 21 г.	3 202 905	3 929 602	(3 843 701)		18 725	3 307 531	
	5500	за 20 22 г.	19 016 521	105 187 131	(103 281 767)	(20)	x	20 921 865	
	5520	за 20 21 г.	13 747 123	102 424 993	(97 155 594)	(1)	x	19 016 521	

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
				Начислено	Восстановлено	Выбыло	переход из долго- в критическую задолженность	
			величина резерва по сомнительным долгам			Направлено на списание дебиторской задолженности		величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5541	за 20 21 г.	(6 884 662)	(441 822)	451 732	262 426	-	(6 612 326)
	5546	за 20 21 г.	(7 439 358)	(474 222)	805 889	223 029	-	(6 884 662)
покупатели и заказчики	5542	за 20 21 г.	(4 595 308)	(372 870)	403 793	260 559	-	(4 303 826)
	5547	за 20 21 г.	(5 022 928)	(459 243)	793 623	93 240	-	(4 595 308)
авансы выданные	5543	за 20 21 г.	(62)	(1)	52	-	-	(11)
	5548	за 20 21 г.	-	(62)	-	-	-	(62)
прочие дебиторы	5544	за 20 21 г.	(2 289 292)	(68 951)	47 887	1 867	-	(2 308 489)
	5549	за 20 21 г.	(2 416 430)	(14 917)	12 266	129 789	-	(2 289 292)
Итого	5540	за 20 21 г.	(6 884 662)	(441 822)	451 732	262 426	-	(6 612 326)
	5545	за 20 21 г.	(7 439 358)	(474 222)	805 889	223 029	-	(6 884 662)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
					погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г.	198 707	68 396	(37 915)	(17 285)	(107 801)	104 102
	5571	за 20 21 г.	254 039	145 579	(81 107)	-	(119 804)	198 707
в том числе: поставщики и подрядчики	5552	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5553	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-
обязательство перед арендодателями	5554	за 20 22 г.	198 707	68 396	(37 915)	(17 285)	(107 801)	104 102
	5574	за 20 21 г.	254 039	145 579	(81 107)	-	(119 804)	198 707
прочие	5555	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.	5 942 594	111 397 441	(113 333 570)	(733 391)	107 801	3 380 875
	5580	за 20 21 г.	3 612 770	108 326 876	(106 049 709)	(67 147)	119 804	5 942 594
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 22 г.	4 485 162	49 901 712	(51 438 949)	(722 856)	-	2 225 069
	5581	за 20 21 г.	2 228 888	48 448 126	(46 191 852)	-	-	4 485 162
из них:	5556	за 20 22 г.	1 884 301	34 593 784	(36 108 538)	-	-	369 547
поставщики топлива	5576	за 20 21 г.	19 626	35 026 298	(33 161 623)	-	-	1 884 301
подрядчики по строительству	5557	за 20 22 г.	1 029 307	4 175 630	(4 144 231)	(111 272)	-	949 434
	5577	за 20 21 г.	946 666	3 523 786	(3 441 145)	-	-	1 029 307
поставщики ТМЦ	5558	за 20 22 г.	56 832	551 431	(554 384)	(3)	-	53 876
	5578	за 20 21 г.	55 393	351 083	(349 644)	-	-	56 832

поставщики тепло- и электроэнергии	5559	за 20 22 г.	193 502	4 225 187	(4 116 578)	-	-	302 111
	5579	за 20 21 г.	246 685	4 317 839	(4 371 022)	-	-	193 502
поставщики услуг	5568	за 20 22 г.	1 321 220	6 355 680	(6 515 218)	(611 581)	-	550 101
	5588	за 20 21 г.	960 518	5 229 120	(4 868 418)	-	-	1 321 220
задолженность по оплате труда	5562	за 20 22 г.	-	2 093 363	(2 093 363)	-	-	-
	5582	за 20 21 г.	-	1 954 737	(1 954 737)	-	-	-
задолженность во внебюджетные фонды	5563	за 20 22 г.	6	643 854	(497 991)	-	-	145 869
	5583	за 20 21 г.	47	441 335	(441 376)	-	-	6
задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 22 г.	774 907	3 039 472	(3 441 452)	-	-	372 927
	5584	за 20 21 г.	591 911	2 293 104	(2 110 108)	-	-	774 907
задолженность по авансам полученным	5565	за 20 22 г.	41 126	54 038 808	(54 076 185)	-	-	3 749
	5585	за 20 21 г.	4 251	53 528 123	(53 491 245)	(3)	-	41 126
прочие кредиторы	5566	за 20 22 г.	641 393	1 680 232	(1 785 630)	(10 535)	107 801	633 261
	5586	за 20 21 г.	787 673	1 661 451	(1 860 391)	(67 144)	119 804	641 393
Итого	5550	за 20 22 г.	6 141 301	111 465 837	(113 371 485)	(750 676)	x	3 484 977
	5570	за 20 21 г.	3 866 809	108 472 455	(106 130 816)	(67 147)	x	6 141 301

6. Затраты на производство

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	5610	31 807 360	31 994 650
Расходы на оплату труда	5620	2 564 450	2 329 581
Отчисления на социальные нужды	5630	519 936	483 583
Амортизация	5640	2 602 500	3 328 676
Прочие затраты	5650	5 804 325	6 069 308
Итого по элементам	5660	43 298 571	44 205 798
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	43 298 571	44 205 798

7. Резервы под оценочные обязательства

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под оценочные обязательства - всего	5700	2 798 965	709 851	(811 948)	(1 907 833)	789 035
в том числе:						
резерв под реструктуризацию	5701	197 869	-	(5 078)	228	193 019
резерв под убыточные контракты	5702	-	-	-	-	-
резерв по судебным делам	5703	26 008	17 776	-	(26 083)	17 701
резерв по на выплату отпусков в будущем	5704	94 780	294 550	(265 991)	(20 941)	102 398
резерв на выплату вознаграждения сотрудникам	5705	329 628	288 865	(305 515)	(4 248)	308 730
прочие оценочные обязательства	5706	2 150 680	108 660	(235 364)	(1 856 789)	167 187

8. Обеспечения обязательств

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Полученные - всего	5800	4 752 908	4 676 608	9 563 505
в том числе:				
гарантии полученные	5801	4 602 712	4 504 603	9 388 599
обеспечения обязательств по займам выданным	5802	150 196	172 005	174 906
Выданные - всего	5810	35 658 347	40 071 425	48 654 495
в том числе:				
гарантии выданные	5811	35 658 347	40 071 425	48 654 495

9. Государственная помощь

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		Получено за год	Возвращено за год
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
20 21 г.	5920	-	-

Руководитель

 (подпись)
 А. А. Тналин
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

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

" 05 " апреля 20 23 г.



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЛ5-ЭНЕРГО»

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 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 2022 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 6.12.2022 г.), ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (до 07.07.2009 г.), ОАО «Энел ОГК-5» (до 05.08.2014 г.) и ОАО «Энел Россия» (до 25.06.2015 г.) 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)).

ПАО «ЭЛ5-Энерго» владеет следующими дочерними обществами:

Наименование общества	Страна регистрации	Доля в уставном капитале	
		31 декабря 2022	31 декабря 2021
АО «Теплопрогресс»	Российская Федерация	60%	60%
ООО «Эл5 Финанс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ставропольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энел Рус Винд Кола»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Азовская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%

В 2022 году ООО «Энел Рус Винд Ставрополье» было переименовано в ООО «Ставропольская ВЭС», ООО «Энел Рус Винд Азов» было переименовано в ООО «Азовская ВЭС», ООО «Энел Рус Финанс» было переименовано в ООО «ЭЛ5 Финанс».

В июне 2019 года «Энел Россия» получила право на строительство нового объекта ветрогенерации совокупной установленной мощностью более 71 МВт в рамках тендера, проведенного Правительством России по отбору проектов возобновляемых источников энергии 2019 года.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 448 человек (на 31 декабря 2021 года – 1 398 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 08.06.2021 года был избран состав Совета директоров ПАО «Энел Россия».

На внеочередном собрании акционеров 25.11.2022 года был избран состав Совета директоров ПАО «ЭЛ5-Энерго». В соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 №351 Общество не раскрывает информацию о членах Совета директоров и Правления.

1.2. Сведения об 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

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 признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. 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 сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донбасса и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

В ответ на санкционное давление Правительством 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.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

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 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 финансовую 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 и наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции 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 взаимосвязаны друг от друга.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учетной политики Общества, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 45.

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 2022 г. Курсы валют составили на эту дату: 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 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: отток на 39 891 тыс. руб. (в 2021 году – приток на 15 606 тыс. руб.).

Обществом не производится пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, средств 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 долгосрочны 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 2022 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»	27 245	2013613662	линейный	3 года

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 вправе пересмотреть срок полезного использования основного средства. 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:

в тыс. руб.		
Категория РБП	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неисключительное право на программное обеспечение	414 428	488 241
Расходы по договорам страхования	98 126	78 394
Прочие РБП	7 976	13 520
Итого расходы будущих периодов	520 530	580 155

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в банках	3 926 958	1 227 672
Вклады до востребования	17 756	6 328 445
Всего	3 944 714	7 556 117

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. денежные средства и их эквиваленты в основном представлены в рублях.

В отчете о движении денежных средств за 2022 и 2021 годы потоки по размещению депозитов представлены свернуто.

2.12 Займы и кредиты

Кредиторская 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.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет заключенные договоры на неиспользованные кредиты и займы в сумме 25,89 млрд руб.

Также по состоянию на 31.12.2022 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 2022 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 2022 г. сумма резервов предстоящих расходов по выплатам сотрудникам составила 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 2022 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».

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 2022 год

Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, утвержден Федеральный Стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Общество приняло решение применить правила учета, определенные стандартом, с отчетности за 2022 г.

Первое применение стандарта Обществом осуществляется в соответствии с п. 49 раздела 6 «Изменение учетной политики», не пересчитывая сравнительные

показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

В связи с первым применением стандарта с 1 января 2022 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31 декабря 2021 года отражено:

Уменьшение стоимости внеоборотных активов (Бухгалтерский баланс, строка 1150) в размере 2 451 786 тыс. руб.

Изменение нераспределенной прибыли на 31 декабря 2021 (Бухгалтерский баланс, строка 13701) в сумме 1 961 429 тыс. руб.

Изменение отложенного налога на 31 декабря 2021 (Бухгалтерский баланс, строка 1180) в сумме 490 357 тыс. руб.

В связи с первым применением ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 года Общество отразило на 31 декабря 2021 года эффект от пересмотра сроков полезного использования основных средств в сумме 10 332 856 тыс. руб. и обесценение основных средств в сумме 12 784 642 тыс. руб.

Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н утвержден Федеральный Стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020. Применение стандарта обязательно начиная с отчетности за 2022 г.

Общество применило стандарт перспективно (в соответствии с п. 26 раздела 5 «Изменение учетной политики». Существенных изменений в отчетности и учете в связи с применением данного стандарта нет, за исключением обесценения, признанного на 31.12.2022 и раскрытого в разделе 3.1.

Приказом Минфина России от 16 апреля 2021 года № 62н утвержден Федеральный Стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ФСБУ 27/2021.

Общество применило стандарт начиная с 1 января 2022 года. Существенных изменений в учете и отчетности в связи с применением данного стандарта нет.

2.18 Новые стандарты бухгалтерского учета

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

Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Общество не планирует применение данного стандарта ранее установленной даты.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Основные средства

Основные средства и соответствующий накопленный износ 2022 года включают:

в тыс. руб.

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость						
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
Накопленная амортизация						
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
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
Накопленное обесценение						
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
Остаточная стоимость						
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

Основные средства и соответствующий накопленный износ 2021 года включают:

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2020 г.	137 827	17 602 491	58 072 715	46 994	539 939	76 399 966
Поступления	-	340 669	1 112 445	-	167 903	1 621 017
Выбытие	-	(251 869)	(70 201)	-	(81 562)	(403 632)
31 декабря 2021 г.	137 827	17 691 291	59 114 959	46 994	626 280	77 617 351
Накопленная амортизация						
31 декабря 2020 г.	-	5 710 942	32 318 179	30 104	177 501	38 236 726
Накопленная амортизация	-	470 963	2 721 391	4 494	132 907	3 329 755
Выбытие	-	(56 746)	(69 383)	-	(3 921)	(130 050)
31 декабря 2021 г.	-	6 125 159	34 970 187	34 598	306 487	41 436 431
Остаточная стоимость						
31 декабря 2020 г.	137 827	11 891 549	25 754 536	16 890	362 438	38 163 240
31 декабря 2021 г.	137 827	11 566 132	24 144 772	12 396	319 793	36 180 920

В течение 2022 года поступление составило на сумму 4 160 685 тыс. руб. (в 2021 году - 1 621 017 тыс. руб.), в том числе поступило по договорам аренды 68 396 тыс. руб. (в 2021 году - 145 579 тыс. руб.) и поступило основных средств на сумму 4 092 289 тыс. руб. (в 2021 году - 1 475 438 тыс. руб.), в том числе приобретено основных средств на сумму 56 789 тыс. руб. (в 2021 году - 31 817 тыс. руб.), построено новых объектов на сумму 1 025 733 тыс. руб. (в 2021 году - 724 471 тыс. руб.), произведено работ по реконструкции, достройке и дооборудованию, увеличивающих стоимость основных средств на общую сумму 3 009 767 тыс. руб. (в 2021 году - 718 744 тыс. руб.). В течении 2022 года выбытие составило на сумму 1 264 017 тыс. руб. (в 2021 году - 403 632 тыс. руб.), в том числе по договорам аренды 128 190 тыс. руб. (в 2021 году - 77 642 тыс. руб.) и основных средств с первоначальной стоимостью в сумме 1 135 827 тыс. руб. (в 2021 году - 325 990 тыс. руб.), в том числе частично ликвидировано основных средств на сумму 11 004 тыс. руб. (в 2021 году - 45 793 тыс. руб.).

За 2022 год начислено амортизации в сумме 2 598 900 тыс. руб. (в 2021 году в сумме 3 329 755 тыс. руб.), в том числе по договорам аренды в сумме 95 178 тыс. руб. (в 2021 году - 100 004 тыс. руб.) и по основным средствам в сумме 2 508 846 тыс. руб. (в 2021 году - 3 229 751 тыс. руб.), кроме того, восстановлена амортизация прошлых лет в сумме (5 124) тыс. руб. В состав себестоимости амортизация включена в сумме 2 602 500 тыс. руб. (в 2021 году - 3 328 676 тыс. руб.), в состав прочих расходов в сумме 1 524 тыс. руб. (в 2021 году - 1 079 тыс. руб.).

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, по состоянию на 31 декабря 2022 отсутствуют. Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021, отсутствовали. В течение 2022 и 2021 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 2021 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.
Первоначальная стоимость	138 267	2 297	(440)	140 124
Земельные участки	137 827	2 297	-	140 124
Прочее	440	-	(440)	-
Накопленное обесценение	(38 113)	(36 887)	-	(75 000)
Земельные участки	(38 113)	(36 887)	-	(75 000)
Прочее	-	-	-	-

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

в тыс. руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 г.
Получено в аренду	16 977	1 067	(1 067)	16 977
Земля	-	-	-	-
Здания и сооружения	16 977	1 067	(1 067)	16 977
Прочее	-	-	-	-

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

в тыс. руб.

Группа основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2021	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022
Передано в аренду	163 107	62 472	(30 995)	194 584
Здания и сооружения	132 500	60 760	(11 054)	182 206
Земля	69	176	(69)	176
Машины и оборудование	25 758	170	(19 450)	6 478
Транспорт	982	841	-	1 823
Прочее	3 798	525	(422)	3 901

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 2021	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31 декабря 2022
Передано в аренду	243	744	-	987
Земельные участки	-	-	-	-
Здания и сооружения	243	744	-	987

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 2023-2027 годов и базировался на основании стратегического плана Компании на 2023-2025 годы, утвержденного Советом директоров в феврале 2023 года, и на основании последних бюджетов/прогнозов Компании на период до 2027 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 2023-2025 г. (ежегодная индексация с 1 июля: 0%, +7%, +7%) и внутреннему сценарному прогнозу, отражающему сдерживание роста тарифа на газ ниже уровня инфляции, основанному на исторической практике, на горизонте 2026-2027 г (ежегодно с 1 июля +3%);
 - Рост постоянных затрат в пределах ИПЦ (в среднем 4% в год).
- прогноз движения денежных средств был дисконтирован до приведенной стоимости по номинальной после налоговой ставке дисконтирования в размере 12,66% (2021 год: 9,33%) для активов тепловой генерации.
- коэффициент прироста денежных потоков составил 1,5% в постпрогнозном периоде (2021 год: 1,8%) для активов тепловой генерации. В результате проведенного теста на обесценение, в отчетности за 2022 год было признано обесценение в сумме 14 182 967 тыс. руб. в отношении объектов тепловой генерации.

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

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 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)
Итог (аналогичная сумма раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу п. 2.2)	8 276 593	4 784 136	(2 039 456)	(962 223)	(4 188 810)	5 870 240

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

За 2021 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	7 822 632	1 111 756	(1 453 196)*	(2 811 029)	-	4 670 163
Капитальные вложения в незавершенное строительство и авансы, выплаченные поставщикам ОС и подрядчикам по строительству	3 918 688	3 799 727	(783 035)	(36 675)	(1 475 032)	5 423 673
Резерв под обесценение авансов и оборудования подлежащее монтажу и установке	(3 723 713)	-	-	1 906 470	-	(1 817 243)
Итог (аналогичная сумма раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу п. 2.2)	8 017 607	4 911 483	(2 236 231)	(941 234)	(1 475 032)	8 276 593

*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 2022 на балансе общества было отражено следующее движение по договорам аренды:

	Земля	Прочее имущество	Итого ППА	Обязательства по аренде
Первоначальная стоимость				
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)
Накопленная амортизация				
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)
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31.12.2022	57 023	264 901	321 924	193 843
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31.12.2022	(13 850)	(130 523)	(144 373)	-
Остаточная стоимость				
31 декабря 2021 г.	46 291	235 423	281 714	323 597
31 декабря 2022 г.	43 173	134 378	177 551	193 843

По состоянию на 31 декабря 2021 на балансе общества было отражено следующее движение по договорам аренды:

	Земля	Прочее имущество	Итого ППА	Обязательства по аренде
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31.12.2020	37 534	276 247	313 781	351 320
Поступление	16 119	129 460	145 579	145 579
Возврат	(498)	(77 144)	(77 642)	(77 227)
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31.12.2020	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(6 864)	(93 140)	(100 004)	-
Процентные расходы	-	-	-	27 998
Платежи	-	-	-	(124 073)
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31.12.2021	53 155	328 563	381 718	323 597
Накопленная амортизация				
Сальдо на 31.12.2021	(6 864)	(93 140)	(100 004)	-
Остаточная стоимость				
31 декабря 2020 г.	37 534	276 247	313 781	351 320
31 декабря 2021 г.	46 291	235 423	281 714	323 597

В составе долгосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. числится задолженность перед арендодателями в сумме 104 102 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 198 707 тыс. руб.).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. числится задолженность перед арендодателями в сумме 89 741 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 124 890 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.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 987 291	1 987 291	687 291
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	893 083	639 802	772 953

Долгосрочные финансовые вложения

Информация о движении в 2022 г. представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.							
Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2021	Резерв по обесценению на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Изменение стоимости	Остаток на 31.12.2022	Резерв по обесценению на 31.12.2022
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 ВЭС»	136 622	-	-	-	-	136 622	-
ООО «Энел Рус Винд Кола»	1 343 400	-	3 000 000	-	-	4 343 400	-
АО «Теплопрогресс»	76 800	(76 800)	-	-	-	76 800	(76 800)
Итого инвестиции	1 987 291	(76 800)	3 000 000	-	-	4 987 291	(76 800)

Дочерние общества:

Наименование и организационно-правовая форма 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 р-н, 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
ООО «Энел Рус Винд Кола»	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	Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Краткосрочные финансовые вложения

Информация о движении в 2022 году представлена в таблице ниже:

В тыс. руб.

Вид финансового вложения	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Резерв по обесценению на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Восстановлен (создан) резерв по обесценению	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.
Договоры уступки (цессии)	619 714	(619 714)	-	(116 141)	116 141	-	503 573	(503 573)
Векселя	20 088	(20 088)	134 085	(134 085)	(44 331)	369 422	389 510	(64 419)
Итого	639 802	(639 802)	134 085	(250 226)	71 810	369 422	893 083	(567 992)

Резерв под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2022 г. резерв под обесценение финансовых вложений по приобретенной дебиторской задолженности по договорам уступки прав требования (цессии) и векселям составил 567 992 тыс. руб. В 2022 г. был создан резерв в сумме 110 827 тыс. руб. и восстановлен резерв в сумме

182 637 тыс. руб., в т. ч. списана задолженность по договорам цессии за счет резерва под обесценение финансовых вложений в связи с ликвидацией организации в сумме 116 141 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 2022 году по средней себестоимости по всем складам каждого филиала Общества в целом.

Резерв под обесценение оборотных материально-производственных запасов составил 185 819 тыс. руб.

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

в тыс. руб.			
Категории	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сырье и материалы	177 939	154 123	277 279
Топливо	1 140 559	955 126	904 704
Запасные части	869 602	927 632	1 955 298
Прочие запасы	571 828	523 836	271 878
Итого запасы	2 759 928	2 560 717	3 409 159

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	в тыс. руб.			
	2022 г.		2021 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)	4 265 614	-	4 067 344	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	209 653	-	230 607	-
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	826 315	9 007 957	1 018 239	6 815 669
Итого	5 301 582	9 007 957	5 316 190	6 815 669

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

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

в тыс. руб.			
№	Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	Прочие дебиторы	9 007 957	6 815 669
	в том числе:		
	- Беспроцентные выданные займы	8 954 500	6 349 500
	- Прочие расчеты с персоналом	37 809	37 161
	- Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей продаже	-	402 805
	- Прочие расчеты с прочими дебиторами	15 648	26 203

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

в тыс. руб.				
№	Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Рост (+) / снижение (-)
1	Покупатели и заказчики	8 569 440	8 662 652	(93 212)
2	Авансы выданные	209 664	230 669	(21 005)
3	Прочие дебиторы	3 134 804	3 307 531	(172 727)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность		11 913 908	12 200 852	(286 944)

В течение отчетного года возникло дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по основному виду деятельности (реализация электроэнергии и теплоэнергии) на общую сумму 57 063 348 тыс. руб., по прочим покупателям и заказчикам – 709 621 тыс. руб. Погашено денежными средствами – 3 957 216 тыс. руб., зачтено ранее полученными авансами – 53 357 214 тыс. руб., произведен зачет взаимных требований – 331 тыс. руб., списана за счет ранее созданного резерва – 260 559 тыс. руб., прочее погашение – 290 861 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 451 732 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 262 426 тыс. руб., а также создан новый резерв в сумме 441 822 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	2022 г.	2021 г.
Всего резерв по сомнительным долгам		6 612 326	6 884 662
в том числе:			
1	Резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями	4 303 826	4 595 308
2	Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	11	62
3	Резервы по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами	2 308 489	2 289 292

Предоставленные займы

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

в тыс. руб.			
Наименование	Срок погашения	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
ООО «Азовская ВЭС»	2035 г.	350 000	800 000
ООО «Азовская ВЭС»	2041 г.	1 600 000	1 600 000
ООО «Энел Рус Винд Кола»	2040 г.	395 000	395 000
ООО «Энел Рус Винд Кола»	2041 г.	3 550 000	3 550 000
ООО «Энел Рус Винд Кола»	2042 г.	3 055 000	-
ООО «ЭЛ5 Финанс»	2024 г.	4 500	4 500
Итого		8 954 500	6 349 500

3.5 Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

в тыс. рублей						
	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	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 банков	8 013 211	365 000	6 882	4 000 000	3 078	-
Биржевые облигации	-	-	2 074 928	-	3 125 086	2 000 000
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-	1 666 667	-
Итого заемные средства	8 013 211	365 000	2 081 810	4 000 000	4 794 831	2 000 000

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в расходы в 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., а 2021 году составила 506 585 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 506 405 тыс. руб., прочие финансовые расходы, связанные с полученными кредитами и займами – 180 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

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
Кредиты:					
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
Итого Кредиты:	8 013 211				
Итого заемные средства	8 013 211	-	-	-	-

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
АО ЮниКредит Банк (текущая часть и задолженность по процентам)	6 882	6 882 тыс. руб.	7-11	2022 год	Без обеспечения
Итого Кредиты:	6 882	-	-	-	-
Биржевые облигации:					
4B02-02-50077-A-001P	2 074 928	2 074 928 тыс. руб.	8.60	2022 год	Без обеспечения
Итого Биржевые облигации	2 074 928	-	-	-	-
Итого заемные средства	2 081 810	-	-	-	-

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	8 013 211	2 081 810	4 794 831

Долгосрчные заемные средства

Долгосрчные 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
Кредиты:					
ООО "Ставропольская ВЭС"	365 000	365 000 тыс. руб.	-	2042 год	Без обеспечения
Итого Кредиты:	365 000	-	-	-	-
Итого заемные средства	365 000	-	-	-	-

Долгосрчные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
001/0202L/16	4 000 000	4 000 000 тыс. руб.	7,85	2023 год	Без обеспечения
Итого Кредиты:	4 000 000	-	-	-	-
Итого заемные средства	4 000 000	-	-	-	-

Ниже представлен график платежей по заемным средствам по курсу на 31.12.2022 г (суммы указаны без процентов по заемным средствам):

	Сумма, тыс. руб.
2042 г.	365 000

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	365 000	4 000 000	2 000 000

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31 декабря 2022г. краткосрочная кредиторская задолженность составила 3 380 875 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 5 942 594 тыс. руб.). В том числе кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 2 225 069 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 4 485 162 тыс. руб.), задолженность по налогам, сборам и внебюджетным фондам 518 796 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 774 913 тыс. руб.), задолженность по авансам полученным – 3 749 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 41 126 тыс. руб.), задолженность по оплате труда отсутствует (на 31 декабря 2021 г. –

отсутствует) и прочая кредиторская задолженность – 633 261 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 641 393 тыс. руб.).

В 2022 году списание кредиторской задолженности на финансовый результат было в размере 733 391 тыс. руб.

3.7 Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 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	–	–
Итого	35 371 898 370	–

3.8 Добавочный и резервный капитал

За отчетный год добавочный капитал изменился на 62 376 тыс. руб. в результате переоценки справедливой стоимости инструментов хеджирования. На 31 декабря 2022 г. его величина составляет 7 326 630 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. По состоянию на 31 декабря 2022 г. резервный капитал общества составил 305 000 тыс. руб.

3.9 Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нераспределенная прибыль Общества составила (492 191) тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. в бухгалтерском балансе Общества числилась нераспределенная прибыль (убыток) в сумме 6 855 196 тыс. руб.

Изменение в составе статьи Нераспределенная прибыль (убыток) обусловлено получением Обществом в отчетном году убытка в сумме (7 238 935) тыс. руб. и распределением накопленной нераспределенной прибыли на 31 декабря 2021 года на увеличение резервного фонда в сумме 128 000 тыс. руб. прочим доходом в сумме 19 548 тыс. руб.

3.10 Оценочные обязательства

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
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021	197 869	26 008	424 408	2 150 680	2 798 965
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
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022	193 019	17 701	411 128	167 187	789 035
в т.ч. Долгосрочные	123 819	-	13 901	72 762	210 482
Краткосрочные	69 200	17 701	397 227	94 425	578 553

Ниже представлено движение за 2021 год по статьям резервов:

в тыс. руб.

Вид резерва	Реструктуризация	Резерв по судебным делам	Резервы, связанные с выплатами сотрудникам	Прочие	Итого
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020	235 573	6 458	434 972	3 814 385	4 491 388
Резервы, созданные в течение отчетного периода	-	26 008	573 720	578 606	1 178 334
Резервы, восстановленные в течение отчетного периода	-	(6 458)	(81 014)	(1 241 624)	(1 329 096)
Резервы, использованные в течение отчетного периода	(23 702)	-	(502 254)	(818 056)	(1 344 012)
Курсовые разницы	-	-	(1 016)	(182 631)	(183 647)
Расходы на дисконтирование	(14 002)	-	-	-	(14 002)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021	197 869	26 008	424 408	2 150 680	2 798 965
в т.ч. Долгосрочные	127 702	-	22 117	-	149 819
Краткосрочные	70 167	26 008	402 291	2 150 680	2 649 146

Реструктуризация

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма резерва под реструктуризацию составляла 193 019 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 31.12.2022 года составляет 17 701 тыс. руб. (на 31.12.2021 года - 26 008 тыс. руб.)

Резервы, связанные с выплатами сотрудникам

Общая сумма резервов, связанных с выплатами сотрудникам на 31.12.2022 года, составляет 411 128 тыс. руб., в том числе по долгосрочному плану стимулирования работников в размере 13 901 тыс. руб. (на 31.12.2021 года, - 424 408 тыс. руб., в том числе по долгосрочному плану стимулирования работников в размере 22 117 тыс. руб.)

Прочие

Прочие резервы включают экологический резерв, резерв по налоговым спорам и прочие резервы, 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 1 439 234 тыс. руб. и составила 48 144 142 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	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
Итого за 2022 г.	48 144 142	43 298 571	4 845 571

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	33 583 574	29 091 038	4 492 536
Мощность	9 216 682	10 812 591	(1 595 909)
Теплоэнергия	3 283 488	3 836 300	(552 812)
Прочее	621 164	465 869	155 295
Итого за 2021 г.	46 704 908	44 205 798	2 499 110

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

в тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты, в т.ч. Сырье и материалы	273 552	207 766
Затраты на оплату труда	2 564 450	2 329 581
Отчисления на социальные нужды	519 936	483 583
Амортизационные отчисления	2 602 500	3 328 676
Затраты на энергетические ресурсы различных видов	31 533 808	31 786 884
Прочие затраты	5 804 325	6 069 308
Итого затрат	43 298 571	44 205 798

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

в тыс. руб.

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Услуги операторов рынка	833 169	780 345
Итого коммерческие расходы	833 169	780 345

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 2022 год составляет 4 128 840 тыс. руб. (в 2021 году соответствующая группа расходов равнялась 4 502 403 тыс. руб.).

3.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

в тыс. руб.		
Наименование	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы	6 592 404	6 415 745
в том числе:		
доходы от восстановления оценочных резервов	2 361 239	2 045 235
доходы от реализации внеоборотных активов	2 924 861	1 876 663
от реализации материалов и прочих оборотных активов	165 136	1 736 494
от реализации финансовых вложений	34 521	239 122
от реализации дебиторской задолженности	2 684	46 642
от штрафов, пени, неустоек к получению	55 592	33 962
от оприходования активов по результатам инвентаризации, после ремонта, и пр.	12 456	12 570
страховое возмещение	51 300	91 777
прибыль прошлых лет	5 203	4
прибыль от операций с валютой	40 106	244 051
доходы от списания кредиторской задолженности	725 739	-
прочие доходы	213 567	89 225
Прочие расходы	19 367 764	4 686 794
в том числе:		
расходы по обесценению внеоборотных активов	14 244 983	-
расходы по начислению оценочных резервов	785 833	505 103
расходы по реализации внеоборотных активов	2 686 879	2 787 100
расходы от реализации материалов и прочих оборотных активов	148 602	226 706
расходы по продаже финансовых вложений	39 362	258 448
расходы от реализации дебиторской задолженности	2 684	46 642
от штрафов, пени, неустоек к выплате	2 996	5 056
от убытков по списанию активов	21 096	585 770
финансовые расходы	25 058	2 410
непроизводственные расходы на персонал	122 958	106 454
расходы на благотворительность	54 300	31 300
расходы на содержание социальной сферы	24 093	12 421
проценты по договорам аренды	19 932	27 998
убытки прошлых лет	1 577	-
убытки по курсовым разницам	1 057 836	-
убытки по операциям с валютой	-	8 701
убытки по операциям с производными инструментами	12 309	2 770
прочие расходы	117 266	79 915

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

тыс. руб.		
Показатели	за 2022 г.	за 2021 г.
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые отчетные периоды	(42 095)	(41 908)
Штрафы, пени по налогам и сборам, начисленные в отчетном периоде	(7 493)	(6 091)
Списание ранее начисленных ОНА и ОНО на финансовый результат	-	-
Итого	(49 588)	(47 999)

3.13 Налоги и сборы

По итогам 2022 года Обществом был получен убыток, сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 1 784 741 тыс. руб. (в 2021 году сумма условного расхода по налогу на прибыль - 658 116 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 251 911 тыс. руб. (2021 год – 174 501 тыс. руб.).

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, всего	251 911	174 501
в том числе:		
Расходы, связанные с выполнением Коллективного договора	109 072	87 426
Штрафы, пени, неустойки	1 316	975
Расходы на социальную сферу (благотворительность)	23 727	43 259
Расходы (доходы) прошлых лет не учитываемые в текущем периоде	79 539	553
Платежи за сверхнормативные выбросы в окружающую среду	807	637
Прочие постоянные разницы	37 450	41 651

Отложенный налог на прибыль:

Общая сумма изменения отложенного налога, повлиявшего на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 777 018 тыс. руб. (2021 год – изменение составило 693 016 тыс. руб.) в том числе:

Начисление вычитаемых временных разниц объясняется проведением обесценения по амортизируемому имуществу и пересмотру сроков полезного использования в соответствии с ФСБУ 6/2020, начислением разниц по РСД. Кроме того, следует отметить: в течение 2022г. было погашение временных разниц, которое связано с использованием резервов по условным обязательствам в бухгалтерском учете, погашением убытка от реализации основных средств, который в бухгалтерском учете признается единовременно, погашением ранее начисленных разниц в оценке основных средств.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Налоговый эффект от временных вычитаемых разниц, повлекших корректировку условного расхода по налогу на прибыль, всего	773 185	(688 124)
в том числе:		
Вычитаемая разница при начислении (использовании) оценочных резервов	(463 264)	(305 110)
Вычитаемая разница по убыткам текущего периода (прошлых лет)	-	55 026
Вычитаемая разница по основным средствам	1 518 391	(14 638)
Вычитаемая разница по уплате в негосударственный пенсионный фонд	(14 880)	(28 858)
Резерв по сомнительным долгам	45 354	(82 568)
Убыток от реализации основных средств	(7 208)	(12 580)
Обесценение ТМЦ	(290 013)	(290 882)
Прочие вычитаемые разницы	(15 195)	(8 514)

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 1 003 833 тыс. руб. (2021 год – 4 892 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Налоговый эффект временных налогооблагаемых разниц, повлекших корректировку условного расхода по налогу на прибыль, всего	1 003 833	(4 892)
в том числе:		
по объектам основных средств	1 011 860	(4 892)
по деривативам	(5 031)	-
по курсовым разницам	(2 698)	-
прочие налогооблагаемые временные разницы	(298)	-

По данным налогового учета за 2022 год получена прибыль в размере – 213 298 тыс. руб. Налог на прибыль составил 42 660 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование	Составляющая налога на прибыль	Ставка налога	Базовая сумма	Сумма налога
Бухгалтерская прибыль	Условный доход по налогу на прибыль	20%	(8 923 705)	(1 784 741)
Временные разницы:	Отложенный налог на прибыль	20%	8 885 092	1 777 019
- погашены/начислены разницы	- отложенные налоговые обязательства	20%	5 019 164	1 003 833
- погашены/начислены разницы	- отложенные налоговые активы	20%	3 865 928	773 186
Постоянные налогооблагаемые разницы	Постоянное налоговое обязательство	20%	251 911	50 382
Налоговая база по налоговой декларации за 2022 год	Текущий налог на прибыль	20%	213 298	42 660

Общая сумма начисленного налога на имущество за 2022 г. составила – 215 167 тыс. руб. (в 2021 году – 301 965 тыс. руб.). Уплачено в бюджет – 238 990 тыс. руб. (в 2021 году – 304 854 тыс. руб.).

Общая сумма исчисленного налога на добавленную стоимость, в соответствии с главой 21 НК РФ, в 2022 году составила 11 249 400 тыс. руб. (в 2021 году – 9 849 972 тыс. руб.). Сумма налоговых вычетов составила в 2022 году – 9 357 536 тыс. руб. (в 2021 году – 8 168 195 тыс. руб.). Таким образом, налог на добавленную стоимость, рассчитанный к уплате в бюджет, составил в 2022 году – 1 891 864 тыс. руб. (в 2021 году – 1 681 777 тыс. руб.).

Уплачено в бюджет налога на добавленную стоимость в 2022 году – 1 756 644 тыс. руб. (в 2021 году – 1 633 003 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 2022 году – 56 738 тыс.руб. (2021 г. – 71 412 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:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовый (убыток)/ прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	(7 238 935)	2 549 564
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.	(0,2047)	0,0721

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 1 Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 №351 Общество не раскрывает перечень связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в 2022 году и информацию об основных акционерах и конечной контролирующей стороне.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Основные и преобладающие хозяйственные Общества

Операции со связанными сторонами

в тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	Основное хозяйственное общество	Компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество, включая дочерние общества	Основное хозяйственное общество	Компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество, включая дочерние общества
	2022 год		2021 год	
Реализация электроэнергии и мощности	-	18 795	-	253 704
Реализация прочих товаров (работ, услуг)	-	544 894	-	407 752
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	4 221	223 028	619 431

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, включая дочерние общества	Основное хозяйственное общество	Компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество, включая дочерние общества
	2022 год		2021 год	
Дебиторская задолженность	-	9 510 164	-	7 232 826
Займы полученные	-	365 000	-	-
Кредиторская задолженность	-	3 192	183 273	855 335

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

в тыс. руб.		
Получено денежных средств	в 2022 году	в 2021 году
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (операционная деятельность)	620 779	463 584
в т.ч. основное хозяйственное общество	-	-
дочерние общества	602 270	199 092
компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	18 509	264 492
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (инвестиционная деятельность)	-	-
в т.ч. дочерние общества	-	-
Возврат предоставленных займов (инвестиционная деятельность)	2 665 463	2 475
в т.ч. дочерние общества	2 665 463	2 475
ИТОГО получено денежных средств	3 286 242	466 059
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (операционная деятельность)	22	475 329
в т.ч. основное хозяйственное общество	-	60 529
компании, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество	22	414 800

Перечислено денежных средств	в 2022 году	в 2021 году
Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) (инвестиционная деятельность)	3 000 000	1 300 000
в т.ч. дочерние общества	3 000 000	1 300 000
Предоставление займов (инвестиционная деятельность)	6 557 300	5 154 500
в т.ч. дочерние общества	6 557 300	5 154 500
Перечисление дивидендов (финансовая деятельность)	-	-
в т.ч. основное хозяйственное общество	-	-
ИТОГО перечислено денежных средств	9 557 300	6 454 500

В течение 2022 года Общество произвело выплаты в пользу иностранных компаний, бывшему акционеру, в сумме 120 334 тыс. руб.

Оценочные краткосрочные обязательства перед связанными сторонами

в тыс. руб.		
Статья движения	2022 год	2021 год
Остаток по состоянию на 1 января	1 832 221	2 609 175
Резервы, созданные в течение отчетного периода	-	431 163
Резервы, восстановленные в течение отчетного периода	(1 832 221)	(281 465)
Резервы, использованные в течение отчетного периода	-	(744 021)
Курсовые разницы	-	(182 631)
Остаток по состоянию на 31 декабря	-	1 832 221

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

Обеспечения обязательств и платежей выданные

На 31.12.2022 году Общество выступает в качестве гаранта и поручителя по обязательствам дочерних компаний на сумму 35 596 047 тыс. руб. (на 31.12.2021 году – 40 037 032 тыс. руб.).

Расчёты с АО Негосударственный пенсионный фонд ВТБ

В 2022 году выплаты в АО НПФ ВТБ составили 119 146 тыс. руб., в 2021 году выплаты в АО НПФ ВТБ составили 80 777 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2022 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 2022 году Общество выплатило краткосрочных вознаграждений членам Совета директоров и членам Правления на общую сумму 209 266 тыс. руб., включая страховые взносы в сумме 23 537 тыс. руб. (в 2021 году – 146 107 тыс. руб., включая страховые взносы в сумме 12 632 тыс. руб.).

В течение 2022 года основному управленческому персоналу предоставлены займы на сумму 9 580 тыс. руб. (в 2021 году – 7 000 тыс. руб.).

3.16 Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как 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 выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов. Информация по географическим сегментам также не раскрывается, 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 2022 года.

3.18 Информация по забалансовым счетам

в тыс. руб.				
Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2022 г	Остаток на 31.12.2021 г	Остаток на 31.12.2020 г
Арендованные основные средства	001	16 977	16 977	52 291
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	6 291	6 291	58 896
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	283 112	282 917	155 445
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	4 752 908	4 676 608	9 563 505
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	35 658 347	40 071 425	48 654 495
Износ основных средств	010	-	161	146
Малоценные основные средства	012	3	-	-

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 так же в пользу дочерних компаний.

Структура обеспечений обязательств и платежей выданных

в тыс. руб.			
Гарантии и поручительства	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
по обязательствам Общества	62 300	34 392	35 102
по обязательствам ООО «Азовская ВЭС»	11 250 000	11 803 509	11 803 508
по обязательствам ООО «Энел Рус Винд Кола»	24 346 047	28 233 524	36 815 885
Итого	35 658 347	40 071 425	48 654 495

3.19 Финансовые инструменты срочных сделок

У общества на балансе отражались следующие финансовые инструменты срочных сделок:

Справедливая стоимость	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Форварды	-	2 427	1 770
Итого финансовые инструменты срочных сделок	-	2 427	1 770

Хеджирование денежных потоков в составе добавочного капитала отражено следующим образом:

Хеджирование денежных потоков	2022 г.	2021 г.
Реклассификация в течение года	18 729	14 070
Чистый (убыток)/прибыль за год	(81 106)	(49 217)
Эффективная часть изменений в справедливой стоимости хеджирования денежных потоков	(62 377)	(35 147)

В соответствии со стратегией по управлению валютным риском Общество хеджирует изменение будущих денежных потоков, которое обусловлено риском, связанным с высоковероятными капитальными вложениями в иностранной валюте. Форвардные валютные контракты Общества определены как инструменты хеджирования денежных потоков, связанных с будущими капитальными вложениями в ходе реализации проектов модернизации тепловой генерации.

Данные хеджирующие инструменты в 2022 году оценены как эффективные, и чистое изменение составило (62 377) тыс. руб., включая форвардный элемент в сумме 1 230 тыс. руб. (в 2021 г.: (35 147) тыс. руб., включая форвардный элемент в сумме (3 033) тыс. руб.). Отсутствовала необходимость признания какого-либо существенного элемента неэффективности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 Группы 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 2014-2016гг. в размере 152 млн. руб. В настоящее время Общество обжалует решение Инспекции в арбитражном суде города Москвы. Общество понимает, что существует неопределенность в отношении уплаты налога на имущество по оспариваемым объектам, однако, с учетом состояния действующего законодательства, официальных разъяснений контролирующих органов РФ и правоприменительной практики, полагает, что такой риск 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

05 апреля 2023 г.