

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

*за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(неаудировано)*

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества
«ЭЛ5-Энерго»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Краснихина Т.Е.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

4 августа 2023 года

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	47 165 979	46 612 687
Нематериальные активы		444 190	550 411
Финансовые вложения в долевые инструменты	8	4 880	4 880
Отложенные налоговые активы		4 069 750	4 262 885
Прочие внеоборотные активы		535 426	489 018
Итого внеоборотные активы		52 220 225	51 919 881
Оборотные активы			
Запасы		2 589 559	2 438 464
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4 603 406	6 362 324
Предоплата по налогу на прибыль		377 107	52 123
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 038 224	4 582 088
Итого оборотные активы		11 608 296	13 434 999
Итого активы		63 828 521	65 354 880
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	7	35 371 898	35 371 898
Эмиссионный доход		6 818 747	6 818 747
Резерв хеджирования денежных потоков	7	—	(20 124)
Накопленные убытки		(14 640 015)	(17 207 184)
Итого капитал, приходящийся на акционеров ПАО «ЭЛ5-Энерго»		27 550 630	24 963 337
Неконтролирующие доли участия		(139 016)	(132 088)
Итого капитал		27 411 614	24 831 249
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	23 598 070	24 550 469
Отложенные налоговые обязательства		457 827	377 667
Обязательство по вознаграждениям работникам		857 679	780 635
Резервы		135 188	196 582
Прочие долгосрочные обязательства	5	86 245	139 518
Итого долгосрочные обязательства		25 135 009	26 044 871
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	7 354 000	9 809 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 894 754	3 750 774
Прочие налоги к уплате		216 228	94 766
Резервы	10	816 916	824 220
Итого краткосрочные обязательства		11 281 898	14 478 760
Итого обязательства		36 416 907	40 523 631
Итого капитал и обязательства		63 828 521	65 354 880

Генеральный директор

Главный бухгалтер

4 августа 2023 г.



А.А. Тналин

В.В. Гришачев

Прилагаемые примечания на стр. 9-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Выручка	11	28 944 337	24 630 433
Операционные расходы	12	(24 582 646)	(34 483 520)
Прочие операционные доходы		154 807	155 534
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		4 516 498	(9 697 553)
Финансовые доходы	13	395 874	439 382
Финансовые расходы	13	(1 643 423)	(1 431 988)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3 268 949	(10 690 159)
(Расход)/доход по налогу на прибыль		(708 708)	2 115 345
Прибыль/(убыток) за отчетный период		2 560 241	(8 574 814)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах</i>			
Изменение справедливой стоимости эффективной части хеджирования денежных потоков	7,8	25 155	(97 501)
Влияние налога на прибыль		(5 031)	19 500
Итого прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах		20 124	(78 001)
Общий совокупный доход/(расход) за период		2 580 365	(8 652 815)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Собственников ПАО «ЭЛ5-Энерго»		2 567 169	(8 563 126)
Держателей неконтролирующих долей участия		(6 928)	(11 688)
Общий совокупный доход/(расход), приходящийся на:		2 587 293	(8 641 127)
Собственников ПАО «ЭЛ5-Энерго»		(6 928)	(11 688)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию в отношении прибыли/(убытка), приходящейся на акционеров ПАО «ЭЛ5-Энерго», базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		0,0726	(0,2421)

Генеральный директор

А.А. Тналин

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев

4 августа 2023 г.



Прилагаемые примечания на стр. 9-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3 268 949	(10 690 159)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов	12	1 595 543	1 782 175
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов		38 829	—
Убыток от обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов	12	46 433	13 173 252
Финансовые доходы	13	(395 874)	(439 382)
Финансовые расходы	13	1 643 423	1 431 988
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	12	194 667	1 295
Изменение прочих резервов	12	36 722	(274 538)
Изменения в обязательствах с установленными выплатами		18 165	26 444
Корректировки на другие неденежные операции		479	(8 926)
Поток денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		6 447 336	5 002 149
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 580 481	1 470 335
Увеличение запасов		(169 312)	(7 108)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(632 912)	(1 560 724)
Уменьшение/(увеличение) суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль		121 462	(51 886)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		7 347 055	4 852 766
Налог на прибыль уплаченный		(765 780)	(242 331)
Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности		6 581 275	4 610 435
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(2 480 272)	(3 850 310)
Поступления по производным финансовым инструментам		—	103 887
Проценты полученные		151 015	411 624
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(2 329 257)	(3 334 799)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		—	1 054 250
Погашение кредитов и займов		(3 404 500)	(259 200)
Проценты и банковская комиссия уплаченные		(1 636 384)	(1 594 138)
Погашение обязательств по аренде		(51 030)	(70 294)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(5 091 914)	(869 382)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(839 896)	406 254
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	6	4 582 088	10 218 278
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		296 032	(1 755 916)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	6	4 038 224	8 868 616

Генеральный директор

Главный бухгалтер

4 августа 2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

А.А. Тналин

В.В. Гришачев

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Нераспределенная прибыль/убыток (Накопленные)	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.	35 371 898	6 818 747	(166 210)	993 118	43 017 553	(119 170)	42 898 383
Убыток за период	-	-	-	(8 563 126)	(8 563 126)	(11 688)	(8 574 814)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	-	-
Чистое движение по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога на прибыль	-	-	(78 001)	-	(78 001)	-	(78 001)
Итого прочий совокупный убыток за период	-	-	(78 001)	-	(78 001)	-	(78 001)
Общий совокупный расход за период	-	-	(78 001)	(8 563 126)	(8 641 127)	(11 688)	(8 652 815)
Остаток на 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	35 371 898	6 818 747	(244 211)	(7 570 008)	34 376 426	(130 858)	34 245 568
Остаток на 1 января 2023 г.	35 371 898	6 818 747	(20 124)	(17 207 184)	24 963 337	(132 088)	24 831 249
Прибыль за период	-	-	-	2 567 169	2 567 169	(6 928)	2 560 241
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Чистое движение по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога на прибыль	-	-	20 124	-	20 124	-	20 124
Итого прочий совокупный доход за период	-	-	20 124	-	20 124	-	20 124
Общий совокупный доход за период	-	-	20 124	2 567 169	2 587 293	(6 928)	2 580 365
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	35 371 898	6 818 747	-	(14 640 015)	27 550 630	(139 016)	27 411 614

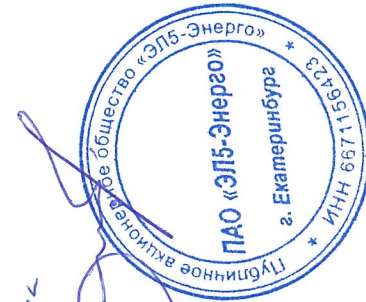
Генеральный директор

Главный бухгалтер

4 августа 2023 г.

А.А. Тналин

В.В. Гришачев



Прилагаемые примечания на стр. 9-18 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество «ЭЛ5-Энерго» («Компания» или «ЭЛ5-Энерго», ранее известное как ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии», Открытое акционерное общество «Энел ОГК-5», Открытое акционерное общество «Энел Россия», Публичное акционерное общество «Энел Россия») было создано 27 октября 2004 года в рамках реформирования электроэнергетики в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 1254-р от 1 сентября 2003 года.

Компания зарегистрирована в Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга (Свердловская область). Офис Компании расположен по адресу: Россия, 115093, Москва, Павловская ул., дом 7, стр. 1.

В 2022 году Компания была переименована в ПАО «ЭЛ5-Энерго».

На 30 июня 2023 года ПАО «ЛУКОЙЛ» владеет 56,44% акций «ЭЛ5-Энерго».

Группа «ЭЛ5-Энерго» («Группа») является оператором трех государственных районных электростанций («ГРЭС») и двух ветряных электростанций. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии.

Группа владеет следующими компаниями:

Название компании	Страна регистрации	Владение / Голосующие акции	
		30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «Теплопрогресс»	Российская Федерация	60%	60%
ООО «ЭЛ5 Финанс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ставропольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Азовская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%

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

Обязательства инвестиционного характера раскрыты в Примечании 5.

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование и нормативные акты Правительства Российской Федерации и Федеральных органов исполнительной власти (Министерство энергетики, Федеральная Антимонопольная Служба (ФАС России)). В целях более эффективного удовлетворения потребностей энергосистемы АО «Системный оператор Единой энергетической системы» (СО) координирует функционирование всех генерирующих объектов. Правительство РФ контролирует деятельность СО.

Тарифы на продажу электроэнергии для населения, тепловой и иной продукции рассчитываются на основании законодательных документов, регулирующих ценообразование на тепловую и электрическую энергию. Тарифы рассчитываются по методу «прямые издержки плюс» или «индексация».

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (руб.), если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2022 года. Ряд новых стандартов вступили в силу с 1 января 2023 года, но они не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, и допускается их более раннее применение, однако Группа не приняла досрочно ни один из предстоящих новых или измененных стандартов при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Сезонный характер деятельности

Деятельность Группы не носит сезонный характер. Доходы и расходы признаются по мере возникновения на протяжении всего года.

Сегментная информация

У Группы имеется единый сегмент для отражения в отчетности – это выработка электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации, поскольку руководство не анализирует меру прибыльности для отдельных ГРЭС или любых других компонентов, чтобы принять решение о распределении ресурсов. Доходы Группы образуются за счет выработки электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации. Активы Группы находятся в одном географическом регионе – на территории Российской Федерации.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Некоторые элементы учетной политики Группы, а также раскрытие информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость была определена для целей подсчета и/или раскрытия информации, с использованием следующих методов. В случаях, когда это применимо, дальнейшая информация о допущениях, сделанных при определении справедливых стоимостей, раскрывается в примечаниях, касательно конкретных активов и обязательств.

(а) Финансовые вложения в долевые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или прочий совокупный доход, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату, при наличии.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(г) Производные инструменты

Справедливая стоимость форвардных контрактов основывается на их рыночных котировках, если таковые имеются. Если рыночная цена отсутствует, то справедливая стоимость определяется путем дисконтирования разницы между договорной и текущей стоимостью форвардного контракта с учетом остаточного срока погашения контракта с использованием рыночных ставок.

Справедливая стоимость валютно-процентных свопов основывается на их биржевых котировках. Эти котировки тестируются на предмет обоснованности путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков на основе условий и срока погашения каждого контракта и использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам на дату оценки. Справедливая стоимость отражает кредитный риск инструмента и включает корректировки с учетом кредитного риска компании Группы и контрагентов в соответствующих случаях.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(а) Приобретение и выбытие

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела активы на общую сумму 2 088 219 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа приобрела активы на общую сумму 4 751 927 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года основные средства Группы включают авансовые платежи за основные средства в сумме 1 520 651 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 222 077 тыс. руб.).

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Группа на конец отчетного периода оценила, есть ли какие-либо признаки того, что активы могут быть обесценены (или признаки восстановления обесценения, признанного в предыдущих периодах) с учетом как внешних, так и внутренних источников информации.

Группа проанализировала изменение ключевых допущений, которые используются для определения возмещаемой стоимости (ценности использования) основных средств и других внеоборотных активов и не обнаружила признаков того, что по состоянию на отчетную дату активы могут быть обесценены или может потребоваться восстановление обесценения, признанного в предыдущих периодах.

(б) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2023 года будущие капитальные затраты, в отношении которых были подписаны договоры, составили 4 529 861 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 5 825 907 тыс. руб.) включая 133 958 тыс. руб. в отношении проектов ветрогенерации (31 декабря 2022 года: 992 215 тыс. руб.).

(в) Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Земля	Прочее оборудование	Итого	Обязательства по аренде
На 1 января 2023 г.	79 882	134 377	214 259	233 794
Поступления	7 530	21 627	29 157	29 157
Выбытия	(13 694)	—	(13 694)	(15 019)
Расходы по амортизации	(5 396)	(42 916)	(48 312)	—
Процентный расход	—	—	—	8 293
Платежи	—	—	—	(57 456)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	68 322	113 088	181 410	198 769

Долгосрочные обязательства по аренде в сумме 86 245 тыс. руб. включены в состав долгосрочных обязательств в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, краткосрочные обязательства по аренде и начисленные проценты в сумме 112 524 тыс. руб. включены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности по текущим обязательствам.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Расчетные счета	4 032 353	4 337 385
Депозиты до востребования	5 871	244 703
Итого	4 038 224	4 582 088

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены в рублях и евро.

7. КАПИТАЛ

(а) Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в сумме 35 371 898 тыс. руб. включает 35 371 898 370 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 руб. за акцию. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Держатели обычных акций имеют право на объявляемые к выплате дивиденды и имеют право одного голоса на акцию на собраниях акционеров Компании.

(б) Фонд хеджирования денежных потоков

Резерв на хеджирование отражает эффективную часть накопленного чистого изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования потоков денежных средств в отношении операций хеджирования, которые пока не произошли.

(в) Дивиденды

20 июня 2023 г. Собранием акционеров было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям ПАО «ЭЛ5-Энерго» по итогам 2022 года.

8. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы на 30 июня 2023 года приблизительно равна их балансовой стоимости.

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

Процентные ставки, используемые для дисконтирования оцененных денежных потоков, в соответствующих случаях основываются на кривой доходности государственных облигаций на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред, и составили, как указано ниже:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	9,96%-10,74%	10,48%-10,74%

Производные финансовые инструменты

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

Данные хеджи оценивались как эффективные и чистое изменение в размере 20 124 тыс. руб., в т.ч. влияние отложенного налога в размере (5 031) тыс. руб. было включено в прочий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, форвардный элемент отсутствовал (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – чистое изменение в размере (78 001) тыс. руб., включая форвардный элемент 1 190 тыс. руб., в т.ч. 19 500 тыс. руб. влияние отложенного налога соответственно). Отсутствовала необходимость признания какого-либо существенного элемента неэффективности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На 30 июня 2023 года на балансе Группы производные финансовые инструменты отсутствуют.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года суммы, накопленные в Фонде хеджирования денежных потоков, были включены в балансовую стоимость соответствующих внеоборотных активов в размере 25 155 тыс. руб.

Иерархия справедливой стоимости

Таблица, приведенная ниже, содержит анализ финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости, в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа определила следующие уровни справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки, полученные на активном рынке для идентичных активов и обязательств.
- Уровень 2: оценки, отличающиеся от котировок, указанных в уровне 1, что наблюдаются для активов или обязательств, либо непосредственно (то есть, так как цены) или косвенно (например, полученных от цены).

- Уровень 3: оценки для активов или обязательств, которые не основаны на рыночных данных (не имеющие котировок).

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы по справедливой стоимости на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)				
Финансовые вложения в долевы инструменты	—	—	4 880	4 880
	—	—	4 880	4 880
Активы по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Финансовые вложения в долевы инструменты	—	—	4 880	4 880
	—	—	4 880	4 880

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, переклассификации между уровнем 1 и уровнем 2 не было.

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Срок погашения	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы			
Проектное финансирование в рублях	2033 - 2034	23 598 070	24 550 469
Итого долгосрочные кредиты и займы		23 598 070	24 550 469
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов			
Банковские кредиты деноминированные в рублях		5 500 000	8 000 000
Проектное финансирование в рублях		1 854 000	1 809 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		7 354 000	9 809 000

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы есть возможность привлечения финансирования в рамках возобновляемых кредитных линий и договора займа в размере 30,89 млрд руб. Также у Группы имеется программа биржевых облигаций в размере 40 млрд руб. Таким образом, Группа сможет исполнить свои финансовые обязательства по мере наступления срока их погашения.

10. РЕЗЕРВЫ

	Краткосрочные 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	Краткосрочные 31 декабря 2022 г.
Резервы, связанные с персоналом	308 296	408 071
Резерв на реструктуризацию	134 771	69 200
Резерв на ликвидацию основных средств	54 001	56 572
Прочие	319 848	290 377
Всего	816 916	824 220

Уменьшение резервов связано с перерасчетом предполагаемых сумм денежного оттока.

11. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Электроэнергия	17 735 474	16 164 012
Мощность	8 937 320	6 386 832
Тепло	2 011 516	1 820 756
Циркуляция воды	182 739	183 121
Вода для отопительной сети	4 394	4 266
Прочее	72 894	71 446
Всего выручки от договоров с покупателями	28 944 337	24 630 433

12. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Затраты на топливо	15 398 548	14 292 603
Вознаграждение работникам	1 941 983	1 546 762
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	1 595 543	1 782 175
Приобретенная электроэнергия	1 732 978	872 061
Приобретение энергии для собственных нужд	860 371	820 876
Ремонт и техническое обслуживание	631 915	393 742
Водопотребление	518 412	514 698
Платежи Администратору торговой системы Центру финансовых расчетов и Оператору системы	502 291	409 923
Консультационные юридические и информационные услуги	80 392	66 803
Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	194 667	1 295
Налоги за исключением налога на прибыль и налогов на фонд заработной платы	97 737	140 493
Резервы	36 722	(274 538)
Убыток от обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов	46 433	13 173 252
Прочее	944 654	743 375
Всего	24 582 646	34 483 520

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы преимущественно относятся к курсовым разницам в связи с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, доходам и расходам по процентам, доходам и расходам по деривативам.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Курсовые разницы, нетто	241 680	—
Доходы по процентам	151 112	413 127
Корректировка амортизированной стоимости долгосрочных кредитов и займов	3 082	8 244
Прибыль от производных инструментов, нетто	—	18 011
Финансовые доходы	395 874	439 382
Расходы по процентам	(1 578 477)	(612 402)
Эффект дисконтирования, чистый	(43 256)	(45 385)
Курсовые разницы, нетто	—	(768 776)
Прочие, нетто	(21 690)	(5 425)
Финансовые расходы	(1 643 423)	(1 431 988)

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения 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 Донецка 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 выходящих 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.

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

(б) Страхование

Группа применяет комплексный подход к страхованию. Страховое покрытие Группы включает как обязательные, так и добровольные виды страхования в отношении активов, ответственности перед третьими лицами и других страхуемых рисков Группы. В отношении рисков, которые не покрываются страхованием, руководство Группы принимает надлежащие меры по снижению потенциального негативного влияния на имущественные интересы Группы.

(в) Судебные разбирательства

Группа не является стороной каких-либо иных судебных разбирательств, которые при принятии окончательного решения могут оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Группы, за исключением тех, в отношении которых резерв был начислен и отражен в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Условные налоговые обязательства

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 Группы, 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 промежуточную сокращенную консолидированную 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.

Группа определяет налоговые обязательства, возникающие в связи с контролируемыми 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 2014-2016 гг. в размере 152 млн руб. В настоящее время Группа обжалует решение Инспекции в судебном порядке. Группа 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.

12 февраля 2021 года в Письме г. Н 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 Группой 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 Группа не сможет доказать, что внутригрупповые расходы экономически обоснованы и не относятся к «акционерной деятельности». Однако, Группа считает, что данный риск не является высоковероятным.

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

(д) Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа 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.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Как правило, связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим с ней контролем или может в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны либо осуществляет над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет операции со связанными сторонами.

Связанные стороны включают акционеров, директоров, филиалы и предприятия, которые контролирует основное хозяйствующее общество ПАО «ЛУКОЙЛ» и также ключевой управленческий персонал.

Сделки с предприятиями, которые контролируют основное хозяйствующее общество

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа осуществила следующие сделки с компаниями, подконтрольными основному хозяйствующему обществу:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии и мощности	272 089	160 603
Прочая реализация	—	7 808
Закупки	(6 553)	(152 317)

На 30 июня 2023 года Группа отразила следующие остатки по расчетам с компаниями, подконтрольными основному хозяйствующему обществу:

	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 741	15 241
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 106)	(3 102)

Сделки с прочими связанными сторонами

Сделки с другими связанными сторонами представляют собой сделки с пенсионным фондом НПФ.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Платежи в негосударственный пенсионный фонд	30 542	78 931

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа не имела остатков по расчетам с прочими связанными сторонами.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал — это лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью организации как прямо, так и косвенно, включая любого директора (как исполнительного, так и не исполнительного) указанной организации.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная членам Совета директоров и членам Правления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, представлена в таблице ниже и включает все типы вознаграждения, такие как заработную плату, премии, доходы в натуральной форме и другие:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)
Вознаграждение	110 581	103 783
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	21 558	8 832

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, ключевому управленческому персоналу было предоставлено займов в общей сумме 3,5 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными взносами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства по ключевым руководящим сотрудникам в сумме 67 964 тыс. руб. на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 13 901 тыс. руб.).

На 30 июня 2023 года в состав Совета директоров входили 11 человек, в состав Правления – 7 человек.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2023 между Группой и основным хозяйствующим обществом был подписан рамочный краткосрочный договор займа с максимально возможным лимитом заимствования не более 7 млрд руб.