



ПАО «Сахалинэнерго»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

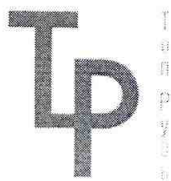
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	15

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения	17
1.1 Информация об Обществе	17
1.2 Операционная среда Общества	18
II. Учетная политика	22
2.1 Основа составления	22
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	22
2.3 Представление активов и обязательств	22
2.4 Основные средства	23
2.5 Нематериальные активы и НИОКР	25
2.6 Капитальные вложения	25
2.7 Финансовые вложения	26
2.8 Запасы	27
2.9 Расходы будущих периодов	27
2.10 Дебиторская задолженность	27
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	28
2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал	28
2.13 Кредиты и займы полученные	28
2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	29
2.15 Доходы	29
2.16 Расходы	30
2.17 Изменения в учетной политике Общества	30
III. Раскрытие существенных показателей	31
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	31
3.1.1 Нематериальные активы	31
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	32
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	38
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	40
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	40
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	40
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	41
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	43
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	45
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	45
3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)	45
3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	45
3.3.4 Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы (строка 1380 Бухгалтерского баланса)	45
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	47
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)	47
3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)	48
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	49
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	49
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	49
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	50
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	51
3.6.1 Арендованные основные средства	51
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные	52
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	53
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	53

3.7.2	Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	53
3.8	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	55
3.9	Налоги	56
3.10	Прибыль на акцию	56
3.11	Связанные стороны	56
3.11.1	Продажи связанным сторонам	58
3.11.2	Закупки у связанных сторон	59
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	59
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	59
3.11.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу	60
3.11.6	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	61
3.12	Информация по сегментам	61
3.13	Условные обязательства	61
3.14	Управление финансовыми рисками	62
3.15	Субсидии	63
3.16	События после отчетной даты	63



ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

11.03.2024 № ТР-425

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Сахалинэнерго»
(ПАО «Сахалинэнерго»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Сахалинэнерго» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти

вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Общества, с учетом оценки платежеспособности контрагентов, наличия намерений о предоставлении рассрочки платежа, последующей оплаты после отчетной даты, наличия обеспечения платежа и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством, а также анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сформированных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в п. 2.10 и п.3.2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа обесценения.

Руководством Общества проведен анализ результатов деятельности Общества, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств.

Нами выполнены следующие процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств:

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств, а также математической точности финансовых моделей;
- анализ допущений, лежащих в основе расчетов;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Общества в отношении проведенной оценки на предмет обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Общества при расчете возмещаемой стоимости активов, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отличии в будущем фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть как дополнительные убытки от обесценения, так и доходы от восстановления ранее признанного обесценения.

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в п. 2.4, п.3.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Сахалинэнерго» за 2023 год и отчете эмитента ПАО «Сахалинэнерго» за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Сахалинэнерго» за 2023 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Сахалинэнерго» за 2023 год и/или отчетом эмитента ПАО «Сахалинэнерго» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров Общества несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности; и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров Общества 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 аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) 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.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. № 28 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

№ 5

Н.С. Лопаткина

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Сахалинэнерго» (сокращенное наименование ПАО «Сахалинэнерго»).

Место нахождения: Россия, 693020, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, дом 43;

Основной государственный регистрационный номер – 1026500522685.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество «Сахалинэнерго»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 693020, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск,

Коммунистический пр-кт, 43

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31 12 2023

106342

6500000024

35.11

12247 16

384

ИНН

7722020834

ОГРН/ОГРНИП

1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	25 684	31 044	36 430
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	26 872 928	18 065 143	18 254 848
	основные средства	1151	6 858 179	4 538 675	7 092 457
	незавершенное строительство	1152	11 867 739	3 404 102	2 258 629
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	715 434	1 728 362	160 627
	права пользования активами	1154	7 068 129	8 268 597	8 277 017
	основные средства, сданные в аренду	1155	363 447	125 407	466 118
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	9 570 273	9 464 939	5 604 016
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	9 570 273	9 464 939	5 604 016
	Отложенные налоговые активы	1180	3 465 763	3 599 617	3 334 795
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	104 774	66 648	77 506
	Итого по разделу I	1100	40 039 422	31 227 391	27 307 595
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	1 786 406	1 481 629	1 196 655
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 633	1 279	5 275
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	2 717 922	3 997 364	1 504 349
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	2 928	976	1 174
	расчеты с персоналом по прочим операциям	1231.5	778	976	1 174
	беспроцентные займы выданные	1231.4	2 000	-	-
	прочие дебиторы	1231.9	150	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	2 714 994	3 996 388	1 503 175
	покупатели и заказчики	1232.1	1 203 122	998 074	900 314
	авансы выданные	1232.2	663 629	2 231 669	270 894
	расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	1232.5	578 000	646 265	235 344
	НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств	1232.6	96 027	89 309	21 899
	расчеты по претензиям	1232.7	19 920	19 998	15 740
	расчеты с агентами	1232.8	16 207	10 732	9 821
	прочие дебиторы	1232.9	138 089	341	49 163
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	156 682	1 872 469	3 050 945
	Прочие оборотные активы	1260	170 777	226 671	147 452
	Итого по разделу II	1200	4 836 420	7 579 412	5 904 676
	БАЛАНС	1600	44 875 842	38 806 803	33 212 271

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	12 371 754	12 371 754	12 371 754
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	266 536	266 536	266 536
3.3.3	Резервный капитал	1360	238 781	238 781	182 925
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 412 109)	(5 054 263)	(829 579)
3.3.4	Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	1380	9 386 483	6 107 323	-
	Итого по разделу III	1300	18 851 445	13 930 131	11 991 636
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	15 972 081	17 443 361	13 878 703
	долгосрочные заемные средства	1411	9 213 527	8 198 438	3 764 948
	обязательства по аренде	1412	6 758 554	9 244 923	10 113 755
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 770 640	1 488 463	2 257 729
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	33 722	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	17 776 443	18 931 824	16 136 432
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	5 075 057	2 461 647	2 759 585
	краткосрочные заемные средства	1511	3 153 780	1 385 540	2 027 691
	обязательства по аренде	1512	1 921 277	1 076 107	731 894
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	2 644 215	2 944 760	1 986 304
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 464 871	903 133	692 192
	задолженность перед персоналом организации	1522	158 517	146 417	127 103
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	53 738	169 231	265 306
	авансы полученные	1526	915 959	1 348 294	885 126
	задолженность по арендным платежам	1528	24 193	354 917	-
	прочая кредиторская задолженность	1529	26 937	22 768	16 577
	Доходы будущих периодов	1530	64	77	89
	Оценочные обязательства	1540	524 127	414 407	330 263
3.5.3	Прочие обязательства	1550	4 491	123 957	7 962
	Итого по разделу V	1500	8 247 954	5 944 848	5 084 203
	БАЛАНС	1700	44 875 842	38 806 803	33 212 271

Генеральный директор

Главный бухгалтер

11 марта 2024 года



[Handwritten signature]

С.В. Иртов

И.В. Попова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество «Сахалинэнерго»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
106342		
6500000024		
35.11		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка, в том числе:	2110	19 384 975	15 511 331
	выручка от реализации электроэнергии	2111	11 468 579	10 706 434
	субсидии на возмещение недополученных доходов	2112	5 223 648	3 035 744
	выручка от реализации теплотенергии	2113	1 337 894	1 283 592
	выручка от транспортировки электро- и теплотенергии	2114	239 471	128 696
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	1 110 768	350 320
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	2116	4 615	6 545
3.7.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(15 625 899)	(13 319 152)
	себестоимость электроэнергии	2121	(14 071 270)	(11 904 468)
	себестоимость теплотенергии	2122	(1 306 822)	(1 192 570)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	2123	(244 991)	(217 821)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	2124	(2 816)	(4 293)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 759 076	2 192 179
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы, в том числе:	2220	(653 187)	(532 477)
	расходы по электроэнергии	2221	(613 443)	(499 241)
	расходы по теплотенергии	2222	(39 744)	(33 236)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 105 889	1 659 702
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	122 017	255 109
3.5.1	Проценты к уплате	2330	(1 298 686)	(899 503)
3.8	Прочие доходы	2340	1 517 075	1 428 119
3.8	Прочие расходы	2350	(1 313 816)	(7 633 949)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 132 479	(5 190 522)
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(475 276)	1 034 088
	текущий налог на прибыль	2411	(77 172)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(398 104)	1 034 088
	Прочее	2460	(15 049)	(12 394)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 642 154	(4 168 828)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 642 154	(4 168 828)
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,83	(2,79)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

11 марта 2024 года



С.В. Иртов

И.В. Попова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация Публичное акционерное общество «Сахалинэнерго»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)		
31	12	2023
106342		
6500000024		
35.11		
по ОКВЭД 2		
по ОКПФ / ОКФС		
12247	16	
по ОКЕИ		
384		

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

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	12 371 754	-	266 536	182 925	(829 579)	-	11 991 636
За 2022 г.								
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	(4 168 828)	6 107 323	1 938 495
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	(4 168 828)	X	(4 168 828)
переоценка имущества	3212	X	X	-	-	-	X	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	-	-	X	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	6 107 323	6 107 323
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	X	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	-	X	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	-	X	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	X	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	X	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	X	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	55 856	(55 856)	X	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	12 371 754	-	266 536	238 781	(5 054 263)	6 107 323	13 930 131
3а 2023 г.								
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	1 642 154	3 279 160	4 921 314
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 642 154	X	1 642 154
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	X	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	X	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	3 279 160	3 279 160
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	-	X	-
убыток	3321	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	X	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	X	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	X	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	12 371 754	-	266 536	238 781	(3 412 109)	9 386 483	18 851 445

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	18 851 509	13 930 208	11 991 725

Генеральный директор

Главный бухгалтер

11 марта 2024 года



С.В. Иртов

И.В. Попова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь - декабрь 2023 г.

Организация «Публичное акционерное общество «Сахалинэнерго»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
106342		
6500000024		
35.11		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	20 283 067	16 914 847
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 754 436	15 812 226
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	74 358	92 481
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.3	прочие поступления	4119	1 454 273	1 010 140
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(15 075 744)	(14 768 199)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 073 129)	(8 184 298)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(5 058 090)	(4 419 799)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(509 637)	(341 287)
3.2.3	прочие платежи	4129	(1 434 888)	(1 822 815)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 207 323	2 146 648
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	50	5 275
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50	5 275
	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	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(9 265 662)	(5 379 285)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 787 664)	(5 278 702)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.3	прочие платежи	4229	(1 477 998)	(100 583)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 265 612)	(5 374 010)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:			
	получение кредитов и займов	4310	10 375 324	5 073 387
	денежных вкладов собственников (участников)	4311	7 096 164	4 983 387
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4312	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4313	3 279 160	90 000
	прочие поступления	4314	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4319	-	-
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4320	(8 032 822)	(3 022 466)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4321	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4322	-	-
	прочие платежи	4323	(4 797 042)	(1 526 371)
3.2.3		4329	(3 235 780)	(1 496 095)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 342 502	2 050 921
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 715 787)	(1 176 441)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 872 469	3 050 945
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	156 682	1 872 469
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(2 035)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

11 марта 2024 года



С.В. Иртов

И.В. Попова

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Сахалинэнерго» (ПАО «Сахалинэнерго», далее по тексту – «Общество») создано в 1993 году. По решению акционеров 31.05.2016 наименование Общества было изменено с открытого акционерного общества на публичное акционерное общество в связи с необходимостью приведения наименования Общества в соответствии с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», 19.10.2016 в учредительный документ Общества внесены соответствующие изменения.

Основной деятельностью ПАО «Сахалинэнерго» является производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, оказывает услугу по технологическому присоединению абонентов, отключению и включению высоковольтных и кабельных линий, транспортировке сторонней электроэнергии по собственным сетям, по подготовке технических условий, по согласованию выбора земельных участков, по ремонту энергообъектов коммунального хозяйства муниципальных образований Сахалинской области.

Адрес (место нахождения) Общества: 693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, дом 43.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 2 639 человек (на 31.12.2022 – 2 656 человек, на 31.12.2021 – 2 600 человек).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят четыре обособленных подразделения, один филиал, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: филиал «Распределительные сети», обособленное подразделение «Сахалинская ГРЭС», «Южно-Сахалинская ТЭЦ-1», «Тепловые сети», «Энергосбыт».

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров ПАО «Сахалинэнерго» избран решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 31.05.2023) в количестве 7 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Иртов Сергей Викторович	Генеральный директор ПАО «Сахалинэнерго»
Кузнецов Евгений Геннадьевич	Директор Департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»
Исаков Александр Юрьевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Недотко Вадим Владиславович	Директор Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Лукашин Николай Валерьевич	Заместитель директора Департамента по объектам генерации и тепловым сетям Департамента организации производственной деятельности объектов энергетики ДФО ПАО «РусГидро»

Колосков Илья Игоревич	Заместитель министра энергетики Сахалинской области
Попов Олег Евгеньевич	Исполняющий обязанности заместителя председателя Правительства Сахалинской области

**должности указаны на момент выдвижения кандидатов*

На основании постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация о персональном составе Совета директоров скрывается при сканировании отчетности для предоставления внешним пользователям.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Сахалинэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 31.05.2023) в количестве 5 членов.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Щеголева Елена Александровна)	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками — Главный аудитор ПАО «РусГидро»
Арсентьева Светлана Геннадьевна	Главный эксперт Управления организации системы внутреннего контроля и управления рисками Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Тарасенко Илья Михайлович	Главный специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Сидоренко Александр Александрович	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Сумина Александра Сергеевна	Ведущий эксперт Управления риск-менеджмента Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

На основании постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация о персональном составе Ревизионной комиссии скрывается при сканировании отчетности для предоставления внешним пользователям.

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии ПАО «Сахалинэнерго» не раскрывается.

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел

эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество является «территориально-изолированной» энергосистемой, осуществляет свою деятельность только в пределах Сахалинской области. Общество осуществляет свою деятельность в условиях государственного регулирования. Государственные регулируемые цены Обществу устанавливаются на теплоэнергию, электроэнергию и технологическое подключение потребителей Региональной энергетической комиссией Сахалинской области на каждый период регулирования (год).

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности умеренно зависят от изменений валютного курса.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.14 Пояснений.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования производства и купли-продажи электрической энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка электрической и тепловой энергии.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором

организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества и его дочерних компаний.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электрическую и тепловую энергию на розничном рынке только в Сахалинской области и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географической особенностью региона, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 70,3375 руб.; на 31.12.2021 – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 75,6553 руб.; на 31.12.2021 – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства».

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу выданному по капитальному строительству, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам

1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.4 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

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

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения и передаточные устройства	от 5 до 50
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Транспорт	от 3 до 20
Административное и хозяйственное оборудование и инвентарь	от 1 до 20
Прочие основные средства	от 1 до 50

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов сверхнормативно.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в сводную единицу, генерирующую денежные средства (далее генерирующая единица) в составе активов ПАО «Сахалинэнерго», АО «Сахалинская ГРЭС-2», и АО «СЭК». Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

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

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

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

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

Основные средства, сданные в аренду

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1155 «Основные средства, сданные в аренду».

2.5 Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражаются патенты, опытные образцы и исключительные права на компьютерные программы. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится, в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Обесценение нематериальных активов не производится.

2.6 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

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

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7 Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

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

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

Обесценение финансовых вложений

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Расчетная стоимость определяется как стоимость доли Общества в величине чистых активов вложений. Для целей определения стоимости доли принимается расчет чистых активов финансовых вложений по состоянию на 30 сентября текущего года, составленный на основании данных бухгалтерских балансов, и процент вклада Общества в их уставные (складочные) капиталы.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется и корректируется, в случае изменения разницы между учетной и расчетной стоимостями, на последнюю дату отчетного года.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

2.8 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.10 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.12 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Стоимость полученных от участников денежных средств за акции до регистрации соответствующих изменений в учредительные документы, отражается в строке 1380 «Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы» бухгалтерского баланса.

Добавочный капитал Общества включает сумму НДС по полученному от акционеров имуществу в счет вклада в Уставный капитал, а также эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.13 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.15 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- прибыль, полученная по договору простого товарищества, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

Субсидии на возмещение недополученных доходов на государственное регулирование тарифа на электроэнергию из всех уровней в отчетности отражаются в составе выручки.

2.16 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

2.17 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2023	49 386	(18 342)	343	-	-	(5 703)	49 729	(24 045)
	2022	56 530	(20 100)	271	(7 415)	7 415	(5 657)	49 386	(18 342)
Патент вентиляторная градирня	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	7 415	(7 415)	-	(7 415)	7 415	-	-	-
Опытный образец устройства мониторинга параметров воздушной линии электропередач	2023	24 411	(13 507)	-	-	-	(3 616)	24 411	(17 123)
	2022	24 411	(9 891)	-	-	-	(3 616)	24 411	(13 507)
Патент на полезную модель трансформатора для плавки гололеда на ВЛ	2023	14 633	(4 252)	-	-	-	(1 501)	14 633	(5 753)
	2022	14 633	(2 751)	-	-	-	(1 501)	14 633	(4 252)
Патент на изобретение быстровозводимой облегченной опоры из композитных материалов для АВР на ВЛ35-220	2023	10 071	(564)	-	-	-	(521)	10 071	(1 085)
	2022	10 071	(43)	-	-	-	(521)	10 071	(564)
Программное обеспечение "Система визуализации гололедной нагрузки на проводах ВЛ"	2023	271	(19)	-	-	-	(53)	271	(72)
	2022	-	-	271	-	-	(19)	271	(19)
Программное обеспечение «Система СМС-информирования юридических лиц»	2023	-	-	343	-	-	(12)	343	(12)
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация нематериальных активов:

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	6 858 179	4 538 675	7 092 457
Сооружения	3 406 937	1 985 168	2 879 839
Машины и оборудование	2 832 162	2 016 358	3 252 923
Здания	404 306	363 914	743 858
Транспортные средства	196 789	157 627	197 771
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 808	7 363	9 654
Земельные участки	7 329	7 329	7 329
Другие виды основных средств	848	916	1 083

В 2023 году была выделена отдельная группа в составе основных средств – «Основные средства, сданные в аренду», в связи с чем сопоставимые данные на 31.12.2022 и на 31.12.2021 приводятся соответствующим образом.

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	7 068 129	8 268 597	8 277 017
Сооружения	3 483 630	4 162 304	3 843 056
Машины и оборудование	2 180 740	2 560 953	2 653 659
Здания	1 384 313	1 521 023	1 749 906
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 455	1 504	1 881
Транспортные средства	17 991	22 813	28 515

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1155 «Основные средства, сданные в аренду», в том числе:	363 447	125 407	466 118
Сооружения	100 601	74 121	184 026
Машины и оборудование	223 941	8 460	195 035
Здания	34 954	36 677	80 678
Производственный и хозяйственный инвентарь	22	54	85
Земельные участки	2 235	2 235	2 235
Транспортные средства	1 694	3 860	4 059

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	2023	25 222 749	(11 305 363)	(9 378 711)	3 099 414	(103 521)	61 051	(1 346 724)	609 284	28 218 642	(12 591 036)	(8 769 427)
	2022	23 293 280	(10 167 273)	(6 033 550)	2 035 325	(105 856)	36 315	(1 174 405)	(3 345 161)	25 222 749	(11 305 363)	(9 378 711)
Сооружения	2023	11 336 550	(5 097 316)	(4 254 066)	1 755 436	(6 295)	5 915	(608 157)	274 870	13 085 591	(5 689 558)	(3 979 196)
	2022	10 418 083	(4 757 664)	(2 780 580)	926 852	(8 385)	8 380	(348 032)	(1 473 486)	11 336 550	(5 097 316)	(4 254 066)
Машины и оборудование	2023	10 941 426	(4 864 620)	(4 060 448)	1 197 883	(90 741)	49 746	(640 047)	298 963	12 048 568	(5 454 921)	(3 761 485)
	2022	9 957 001	(4 108 260)	(2 595 818)	1 053 219	(68 794)	803	(757 163)	(1 464 630)	10 941 426	(4 864 620)	(4 060 448)
Здания	2023	2 377 209	(1 012 762)	(1 000 533)	57 682	(5 150)	4 055	(47 853)	31 658	2 429 741	(1 056 560)	(968 875)
	2022	2 354 388	(992 912)	(617 618)	36 323	(13 502)	12 698	(32 548)	(382 915)	2 377 209	(1 012 762)	(1 000 533)
Транспортные средства	2023	536 005	(314 943)	(63 435)	83 988	(1 166)	1 166	(48 495)	3 669	618 827	(362 272)	(59 766)
	2022	523 207	(286 224)	(39 212)	18 931	(6 133)	6 039	(34 758)	(24 223)	536 005	(314 943)	(63 435)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	19 740	(12 163)	(214)	4 425	(169)	169	(2 096)	116	23 996	(14 090)	(98)
	2022	28 782	(18 893)	(235)	-	(9 042)	8 395	(1 665)	21	19 740	(12 163)	(214)
Земельные участки	2023	7 329	-	-	-	-	-	-	-	7 329	-	-
	2022	7 329	-	-	-	-	-	-	-	7 329	-	-
Другие виды основных средств	2023	4 490	(3 559)	(15)	-	-	-	(76)	8	4 490	(3 635)	(7)
	2022	4 490	(3 320)	(87)	-	-	-	(239)	72	4 490	(3 559)	(15)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	10 299 461	(2 014 086)	(16 778)	1 101 438	-	-	(2 304 343)	2 437	11 400 899	(4 318 429)	(14 341)
	2022	9 480 405	-	(1 203 388)	824 185	(5 129)	513	(2 014 599)	1 186 610	10 299 461	(2 014 086)	(16 778)
Сооружения	2023	5 167 969	(991 652)	(14 013)	429 365	-	-	(1 110 247)	2 208	5 597 334	(2 101 899)	(11 805)
	2022	4 443 988	-	(600 932)	723 981	-	-	(991 652)	586 919	5 167 969	(991 652)	(14 013)
Машины и оборудование	2023	3 200 754	(637 036)	(2 765)	345 563	-	-	(726 005)	229	3 546 317	(1 363 041)	(2 536)
	2022	3 128 158	-	(474 499)	77 724	(5 128)	513	(637 549)	471 734	3 200 754	(637 036)	(2 765)
Здания	2023	1 900 342	(379 319)	-	324 899	-	-	(461 609)	-	2 225 241	(840 928)	-
	2022	1 877 863	-	(127 957)	22 479	-	-	(379 319)	127 957	1 900 342	(379 319)	-
Транспортные средства	2023	28 516	(5 703)	-	1 176	-	-	(5 998)	-	29 692	(11 701)	-
	2022	28 515	-	-	1	-	-	(5 703)	-	28 516	(5 703)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	1 880	(376)	-	435	-	-	(484)	-	2 315	(860)	-
	2022	1 881	-	-	-	(1)	-	(376)	-	1 880	(376)	-

Наличие и движение основных средств, сданных в аренду

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, сданные в аренду, в том числе:	2023	1 842 125	(1 227 931)	(488 787)	264 150	(3 784)	3 231	(87 221)	61 664	2 102 491	(1 311 921)	(427 123)
	2022	1 660 850	(1 194 732)	-	217 282	(36 007)	36 007	(69 206)	(488 787)	1 842 125	(1 227 931)	(488 787)
Сооружения	2023	960 642	(783 532)	(102 989)	39 483	-	-	(32 542)	19 539	1 000 125	(816 074)	(83 450)
	2022	959 237	(775 211)	-	23 653	(22 248)	22 248	(30 569)	(102 989)	960 642	(783 532)	(102 989)
Машины и оборудование	2023	684 250	(330 230)	(345 560)	224 667	-	-	(50 034)	40 848	908 917	(380 264)	(304 712)
	2022	501 222	(306 187)	-	193 629	(10 601)	10 601	(34 644)	(345 560)	684 250	(330 230)	(345 560)
Здания	2023	176 636	(99 721)	(40 238)	-	-	-	(3 000)	1 277	176 636	(102 721)	(38 961)
	2022	176 760	(96 082)	-	-	(124)	124	(3 763)	(40 238)	176 636	(99 721)	(40 238)
Транспортные средства	2023	18 139	(14 279)	-	-	(3 784)	3 231	(1 613)	-	14 355	(12 661)	-
	2022	19 560	(15 501)	-	-	(1 421)	1 421	(199)	-	18 139	(14 279)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	223	(169)	-	-	-	-	(32)	-	223	(201)	-
	2022	1 836	(1 751)	-	-	(1 613)	1 613	(31)	-	223	(169)	-
Земельные участки	2023	2 235	-	-	-	-	-	-	-	2 235	-	-
	2022	2 235	-	-	-	-	-	-	-	2 235	-	-

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	4 227 436	(823 334)	11 771 422	(174 694)	247 894	-	(3 380 985)	12 443 179	(575 440)
	2022	2 818 483	(559 854)	6 238 091	(1 752 346)	(263 480)	-	(3 076 792)	4 227 436	(823 334)
Незавершенное строительство	2023	2 303 907	(818 153)	4 249 964	(107 134)	243 634	1 070 964	(3 070 931)	4 446 770	(574 519)
	2022	1 491 712	(559 854)	2 985 221	(18 165)	(258 299)	1 192	(2 156 053)	2 303 907	(818 153)
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	-	-	326 836	-	-	-	(310 054)	16 782	-
	2022	-	-	920 739	-	-	-	(920 739)	-	-
Оборудование к установке	2023	8 508	(5 181)	2 581 436	-	5 181	(185 341)	-	2 404 603	-
	2022	2 056	-	9 700	-	(5 181)	(3 248)	-	8 508	(5 181)
Запасы для капитальных вложений	2023	1 915 021	-	4 613 186	(67 560)	(921)	(885 623)	-	5 575 024	(921)
	2022	1 324 715	-	2 322 431	(1 734 181)	-	2 056	-	1 915 021	-

*Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	715 434	1 728 362	160 627
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	664 158	1 724 836	160 464
Подрядчикам по капитальному строительству	51 276	3 526	163

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду и капитальных вложений

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2023	-	-	826 605	31 210	(248 531)	609 284
	2022	(3 820 605)	-	653 410	3 111	(181 077)	(3 345 161)
Сооружения	2023	-	-	403 795	261	(129 186)	274 870
	2022	(1 635 071)	-	288 875	-	(127 290)	(1 473 486)
Машины и оборудование	2023	-	-	388 100	30 208	(119 345)	298 963
	2022	(1 744 852)	-	331 273	2 736	(53 787)	(1 464 630)
Здания	2023	-	-	30 917	741	-	31 658
	2022	(414 243)	-	30 953	375	-	(382 915)
Транспортные средства	2023	-	-	3 669	-	-	3 669
	2022	(26 366)	-	2 143	-	-	(24 223)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	116	-	-	116
	2022	(68)	-	89	-	-	21
Другие виды основных средств	2023	-	-	8	-	-	8
	2022	(5)	-	77	-	-	72
Права пользования активами, в том числе:	2023	-	-	2 437	-	-	2 437
	2022	(5 554)	960 055	232 109	-	-	1 186 610
Сооружения	2023	-	-	2 208	-	-	2 208
	2022	(4 613)	479 669	111 863	-	-	586 919
Машины и оборудование	2023	-	-	229	-	-	229
	2022	(941)	378 020	94 655	-	-	471 734
Здания	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	102 366	25 591	-	-	127 957
Основные средства, сданные в аренду, в том числе:	2023	-	-	61 664	-	-	61 664
	2022	(516 501)	-	27 714	-	-	(488 787)
Сооружения	2023	-	-	19 539	-	-	19 539
	2022	(116 852)	-	13 863	-	-	(102 989)
Машины и оборудование	2023	-	-	40 848	-	-	40 848
	2022	(358 386)	-	12 826	-	-	(345 560)
Здания	2023	-	-	1 277	-	-	1 277
	2022	(41 263)	-	1 025	-	-	(40 238)
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2023	(921)	-	248 815	-	-	247 894
	2022	(457 920)	13 047	181 393	-	-	(263 480)
Незавершенное строительство	2023	-	-	248 815	-	(5 181)	243 634
	2022	(452 739)	13 047	181 393	-	-	(258 299)
Оборудование к установке	2023	-	-	-	-	5 181	5 181
	2022	(5 181)	-	-	-	-	(5 181)
Запасы для капитальных вложений	2023	(921)	-	-	-	-	(921)
	2022	-	-	-	-	-	-

*Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты

Обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2024-2028 годы) (2023-2027 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования 33 года (2024-2056 годы) 33 года (2023-2055 годы)	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,8 процента	13,7 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,2 процента	11,88 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию и теплоэнергию	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" не были выявлены признаки того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды больше не существует или уменьшился, равно как и признаки, указывающие на возможность возникновения дополнительных убытков от обесценения.

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	9 570 273	9 464 939	5 604 016
Вклады в дочерние общества	9 380 930	9 289 183	5 507 568
Вклады в зависимые общества	151 602	155 170	78 693
Вклады в прочие организации	37 741	20 586	17 755

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	11 722 358	(2 257 419)	-	-	-	-	-	105 334	11 722 358	(2 152 085)
	2022	5 705 035	(101 019)	6 017 323	-	-	-	-	(2 156 400)	11 722 358	(2 257 419)
Вклады в дочерние общества	2023	11 524 891	(2 235 708)	-	-	-	-	-	91 747	11 524 891	(2 143 961)
	2022	5 507 568	-	6 017 323	-	-	-	-	(2 235 708)	11 524 891	(2 235 708)
Вклады в зависимые общества	2023	155 170	-	-	-	-	-	-	(3 568)	155 170	(3 568)
	2022	155 170	(76 477)	-	-	-	-	-	76 477	155 170	-
Вклады в прочие организации	2023	42 297	(21 711)	-	-	-	-	-	17 155	42 297	(4 556)
	2022	42 297	(24 542)	-	-	-	-	-	2 831	42 297	(21 711)

*Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.

(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации:

Наименование организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации, в том числе:	11 722 358	-	11 722 358	-	5 705 035	-
Дочерние общества, в том числе:	11 524 891	-	11 524 891	-	5 507 568	-
АО «СЭК»	11 524 891	88,34 %	11 524 891	88,34 %	5 507 568	42,31 %
Зависимые общества, в том числе:	155 170	-	155 170	-	155 170	-
АО «Сахалинская коммунальная компания»	155 170	25,00 %	155 170	25,00 %	155 170	25,00 %
Прочие организации, в том числе:	42 297	-	42 297	-	42 297	-
АО «Ноглинская газозлектростанция»	37 741	12,59 %	37 741	12,59 %	37 741	12,59 %
АО «Охинская ТЭЦ»	4 556	0,98 %	4 556	0,98 %	4 556	0,98 %

Руководство Общества провело анализ негативных тенденций в отношении дочерних, зависимых и прочих организаций.

В связи с выявлением признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений резерв под обесценение финансовых вложений скорректирован.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	104 774	66 648	77 506
Создание ПИР	49 898	-	-
Программное обеспечение	32 070	32 687	29 593
Создание НИОКР	13 673	29 823	41 260
Прочие	9 133	4 138	6 653

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	1 786 406	1 481 629	1 196 655
Сырье, топливо, материалы и другие аналогичные ценности	1 760 174	1 457 876	1 185 677
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	26 232	23 753	10 978

Сырье, топливо, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 12 166 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 3 958 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 129 тыс. руб.).

Движение сырья, топлива, материалов и других аналогичных ценностей раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье, топливо, материалы и другие аналогичные ценности	2023	1 461 834	(3 958)	5 427 014	(5 116 508)	3 563	(11 771)	1 772 340	(12 166)
	2022	1 186 806	(1 129)	4 663 892	(4 388 864)	735	(3 564)	1 461 834	(3 958)

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 2 928 тыс. руб., 976 тыс. руб. и 1 174 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2 928	976	1 174
Расчеты с персоналом по прочим операциям, в том числе:	778	976	1 174
Прочие контрагенты	778	976	1 174
Беспроцентные займы выданные, в том числе:	2 000	-	-
Прочие контрагенты	2 000	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	150	-	-
Прочие контрагенты	150	-	-

(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 2 714 994 тыс. руб., 3 996 388 тыс. руб., 1 503 175 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	2 714 994	3 996 388	1 503 175
Покупатели и заказчики, в том числе:	1 203 122	998 074	900 314
Дочерние общества	9	9	9
Прочие связанные стороны	337 342	252 170	250 674
Прочие контрагенты	865 771	745 895	649 631
Авансы выданные, в том числе:	663 629	2 231 669	270 894
Прочие связанные стороны	4 479	2 650	61 461
Прочие контрагенты	659 150	2 229 019	209 433
Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	578 000	646 265	235 344
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств, в том числе:	96 027	89 309	21 899
Прочие связанные стороны	12 694	4 562	143
Прочие контрагенты	83 333	84 747	21 756
Расчеты по претензиям, в том числе:	19 920	19 998	15 740
Прочие контрагенты	19 920	19 998	15 740
Расчеты с агентами, в том числе:	16 207	10 732	9 821
Прочие связанные стороны	7 232	5 454	6 142
Прочие контрагенты	8 975	5 278	3 679
Прочие дебиторы, в том числе:	138 089	341	49 163
Прочие связанные стороны	682	341	612
Прочие контрагенты	137 407	-	48 551

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по услугам подрядных организаций.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(424 840)	(371 091)	362 934	60 791	(372 206)
	2022	(458 002)	(424 839)	406 689	51 312	(424 840)
Покупатели и заказчики	2023	(392 000)	(335 208)	332 235	59 765	(335 208)
	2022	(435 258)	(392 000)	384 076	51 182	(392 000)
Авансы выданные	2023	(14 032)	(21 885)	13 006	1 026	(21 885)
	2022	(13 212)	(14 032)	13 082	130	(14 032)
Прочие дебиторы	2023	(18 808)	(13 998)	17 693	-	(15 113)
	2022	(9 532)	(18 807)	9 531	-	(18 808)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:						
мораторная	272 468	266 148	588 771	196 772	628 663	193 406
	138 633	-	128 558	-	23 546	-

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	156 682	1 872 469	3 050 945
Эквиваленты денежных средств	-	-	1 000 000
Денежные средства на банковских счетах	156 530	1 872 166	2 050 705
Денежные средства в кассе	152	303	240

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:			-	-	1 000 000
ПАО Банк «ВТБ»	AAA (RU)	АКРА	-	-	1 000 000
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			156 530	1 872 166	2 050 705
ПАО «Сбербанк России»	AAA (RU)	АКРА	146 790	111 621	124 880
АО «Банк Газпромбанк»	AA+ (RU)	АКРА	9 089	1 753 387	1 922 512
ПАО «Росбанк»	AAA (RU)	АКРА	496	6 509	41
ПАО Банк «ВТБ»	AAA (RU)	АКРА	137	649	3 272
АО «Альфа-Банк»	AA+ (RU)	АКРА	11	-	-
АО «Россельхозбанк»	AA (RU)	АКРА	7	-	-

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	1 454 273	1 010 140
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	1 175 344	557 903
Проценты по депозитам	122 017	120 954
Поступления денежных средств по банковской гарантии	81 122	18 726
Пени, штрафы, неустойки, признанные или полученные по решению суда	38 729	28 261
Поступление от реализации ТМЦ	12 911	13 045
Поступления от возмещения убытков, причиненных не исполнением обязательств	5 037	13 738
Прочие поступления по текущей деятельности	19 113	257 513
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(1 434 888)	(1 822 815)
Оплата услуг по осуществлению энергосбытовой деятельности	(972 982)	(882 185)
Налоги и сборы	(181 716)	(166 519)
НДС	(69 864)	(467 828)
Платежи на мероприятия социального и культурно-массового характера	(21 546)	(7 780)
Возврат средств	(14 552)	(68 090)
Выплаты на командировочные расходы	(13 072)	(17 838)
Выплаты по подготовке, переподготовке кадров	(18 658)	(4 142)
Платежи за техническое освидетельствование и техническую диагностику	(9 227)	(287)
Экологические расходы	(8 609)	(10 359)
Выплаты на благотворительные цели	(4 825)	(2 967)
Налог на прибыль	(3 861)	(33 438)
Выплаты вознаграждений членам Совета Директоров	(1 005)	(1 293)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(1 123)	(479)
Таможенные платежи	-	(120 500)
Прочие выплаты	(113 848)	(39 110)
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229), в том числе:	(1 477 998)	(100 583)
Платежи по техприсоединению	(1 477 998)	(100 583)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(3 235 780)	(1 496 095)
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(3 235 780)	(1 496 095)

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 10 руб.	1 237 175 444	1 237 175 444	1 237 175 444

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля вла- дения, %
АО «РАО ЭС Востока»	фактический	848 006 309	38,97%
Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений	фактический	610 732 340	28,07%
АО «Сахалинская ГРЭС-2»	фактический	288 410 000	13,26%
Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	номинальный	266 612 957	12,25%
ООО «НРК Фондовый рынок»	номинальный	144 142 833	6,62%
Прочие акционеры	фактический	17 919 334	0,82%
Итого		2 175 823 773	100,00

3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 добавочный капитал Общества составил 266 536 тыс. руб. и состоит из НДС по полученному от акционеров имуществу в счет вклада в Уставный капитал Общества 266 475 тыс. руб. и эмиссионного дохода 61 тыс. руб.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 238 781 тыс. руб., 238 781 тыс. руб., 182 925 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2023 величина резервного капитала составила 238 781 тыс. руб. или 1,93% от величины уставного капитала, т.е. резервный капитал сформирован не полностью.

3.3.4 Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы (строка 1380 Бухгалтерского баланса)

По строке 1380 «Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы» отражены операции по получению от акционеров денежных средств за акции, до регистрации соответствующих изменений учредительных документов в следующих суммах:

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.
Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	9 386 483	6 107 323	-

Дополнительная эмиссия 2022 – 2023 г.г.

Общим собранием акционеров Общества от 30.12.2021 (протокол № 2 от 12.01.2022) было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 1 000 000 000 штук путем открытой подписки.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска составляет 10 рублей.

14.04.2022 Центральный банк Российской Федерации зарегистрировал дополнительный выпуск акций обыкновенных № 1-03-00272-A-003D в количестве 1 000 000 000 штук. Форма оплаты размещаемых акций – денежные средства, иное имущество; виды иного имущества, которым могут оплачиваться размещаемые акции: обыкновенные акции АО «СЭК».

06.06.2022 Советом директоров Общества определена цена размещения дополнительных обыкновенных акций ПАО «Сахалинэнерго» (в том числе лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций) в размере 10,00 рублей за 1 дополнительную обыкновенную акцию.

В июне 2022 года в ходе реализации преимущественного права Общество разместило среди акционеров 0 дополнительных акций.

27.06.2022 инициирован этап размещения дополнительных акций среди неограниченного круга лиц.

В июле 2022 года Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области (МИЗО) приобрело 610 732 340 штук обыкновенных акций ПАО «Сахалинэнерго» на общую сумму 6 107 323 400 рублей, оплатив акции денежными средствами и имуществом (акциями АО «СЭК»). В результате ПАО «Сахалинэнерго» получило 5 993 350 штук акций АО «СЭК» стоимостью 6 017 323 400 рублей и увеличило размер финансового вложения в АО «СЭК».

С июля 2022 года срок сбора оферт продлевался по решению Общества до 13.03.2023.

06.03.2023 Совет директоров принял решение об утверждении нового Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями пункта 12 статьи 22 ФЗ «О рынке ценных бумаг» с целью продления срока размещения на 1 год. Течение срока сбора оферт было приостановлено. С учетом приостановки эмиссии Банком России и корректировки Проспекта 15.05.2023 Совет директоров принял решение об утверждении скорректированного Проспекта ценных бумаг в соответствии с требованиями пункта 12 статьи 22 ФЗ «О рынке ценных бумаг» с целью продления срока размещения на 1 год.

15.06.2023 Банком России зарегистрирован новый Проспект ценных бумаг; срок размещения дополнительных акций продлен на 1 год (до 13.04.2024), эмиссия возобновлена, срок сбора оферт продлен до 14.08.2023.

В июле 2023 года АО «Сахалинская ГРЭС-2» и ПАО «РусГидро» приобрели 327 915 989 штук обыкновенных акций ПАО «Сахалинэнерго» на общую сумму 3 279 159 890 рублей:

Приобретатель	Способ оплаты	Дата оплаты	Кол-во размещенных обыкновенных акций	Стоимость приобретенных акций, руб.	Реквизиты договора купли-продажи ценных бумаг
АО «Сахалинская ГРЭС-2»	Денежными средствами	10.07.2023	193 410 000	1 934 100 000	оферта от 03.07.2023 № 6/н; акцепт оферты от 04.07.2023 № Исх.-1344.СИ
ПАО «РусГидро»	Денежными средствами	17.07.2023	134 505 989	1 345 059 890	оферта от 28.06.2023 № 6/н; акцепт оферты от 11.07.2023 № Исх.-1400.СИ

24.07.2023 в реестре акционеров ПАО «Сахалинэнерго» проведены операции зачисления размещаемых акций Общества на лицевые счета приобретателей.

С 08.08.2023 Общество продлевает срок сбора оферт. Так, на сегодняшний день эмиссия находится на этапе сбора оферт. Срок сбора оферт продлевается на время решения ПАО «РусГидро» вопроса о приобретении пакета акций АО «СЭК» у Росимущества с целью их последующего внесения в уставный капитал ПАО «Сахалинэнерго». Максимально

возможный срок продления согласно действующим условиям размещения – не позднее 14.03.2024.

Так как по состоянию на 31.12.2023 размещение дополнительного выпуска не завершено и изменения в учредительные документы не зарегистрированы в установленном порядке, уставный капитал Общества не был увеличен.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			15 972 081	17 443 361	13 878 703
Кредиты и займы, в том числе:			9 213 527	8 198 438	3 764 948
Прочие связанные стороны, в том числе:			6 049 663	5 303 555	3 764 948
ПАО «РусГидро»	Рубли	2023 – до востр.	2 732 904	1 723 133	688 762
АО «Сахалинская ГРЭС-2»	Рубли	2026	-	-	3 076 186
АО «СЭК»	Рубли	2026	3 316 759	3 580 422	-
Прочие контрагенты, в том числе:	Рубли		3 163 864	2 894 883	-
АО «Альфа-Банк»	Рубли	2025	1 054 085	-	-
АО «Банк Газпромбанк»	Рубли	2025	1 585 196	-	-
АО «Банк Газпромбанк»	Рубли	2024	-	1 500 000	-
ПАО «Сбербанк России»	Рубли	2024-2025	524 583	1 394 883	-
Обязательства по аренде	-	-	6 758 554	9 244 923	10 113 755

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	5 849 040	-
ПАО «РусГидро»	917 096	2032
ПАО «Сбербанк России»	1 078 855	2026
АО «Газпромбанк»	492 370	2029
АО «Газпромбанк»	483 390	2030
АО «Газпромбанк»	931 414	2025
АО «Альфа-Банк»	445 915	2028
Банк «ВБРР»	1 500 000	2028
Итого	5 849 040	-

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	9 213 527	8 198 438	3 764 948
От одного года до двух лет	3 813 864	1 020 752	38 762
От двух до трех лет	3 316 759	650 000	909 902
От трех до четырех лет	-	1 818 887	650 000
От четырех до пяти лет	-	3 635 666	1 819 352
Более пяти лет	2 082 904	1 073 133	346 932

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2023 год составила 240 789 тыс. руб.

3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма долгосрочных оценочных обязательств составляет 33 722 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	-	33 722	-	-	33 722
	2022	-	-	-	-	-
по лесовосстановлению	2023	-	33 722	-	-	33 722
	2022	-	-	-	-	-

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	5 075 057	2 461 647	2 759 585
Заемные средства, в том числе:	3 153 780	1 385 540	2 027 691
Заемные средства полученные от прочих связанных сторон, в том числе:	744 090	1 383 822	1 345 060
ПАО «РусГидро»	-	1 383 822	1 345 060
АО «СЭК»	744 090	-	-
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	2 404 192	-	511 000
ПАО «Сбербанк России»	1 396 562	-	511 000
ПАО «Банк Газпромбанк»	1 007 630	-	-
Проценты по заемным средствам, в том числе:	5 498	1 718	171 631
АО «Альфа-Банк»	3 293	-	-
ПАО «РусГидро»	1 275	1 367	171 492
ПАО «Сбербанк России»	930	351	139
Обязательства по аренде	1 921 277	1 076 107	731 894

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год – 858 658 тыс. руб. (2022 год – 762 576 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 2 644 215 тыс. руб., 2 944 760 тыс. руб., и 1 986 304 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	1 464 871	903 133	692 192
Поставщикам материальных запасов	632 953	254 888	-
Подрядчикам по капитальному строительству	404 422	167 658	260 410
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	113 842	323 317	79 421
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	44 791	50 826	50 630
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	28 983	-	149 221
Прочие	239 880	106 444	152 510

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма краткосрочных оценочных обязательств составляет 524 127 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 414 407 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 330 263 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	414 407	719 610	(596 751)	(13 139)	524 127
	2022	330 263	645 706	(558 023)	(3 539)	414 407
на выплату вознаграждений работникам, с учетом страховых взносов	2023	25 931	47 699	(19 126)	(6 806)	47 698
	2022	30 391	25 930	(26 851)	(3 539)	25 931
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, с учетом страховых взносов	2023	339 016	558 331	(562 779)	-	334 568
	2022	288 464	559 285	(508 733)	-	339 016
по возможным доначислениям налогов по результатам налоговой проверки	2023	-	113 580	-	-	113 580
	2022	-	-	-	-	-
по лесовосстановлению	2023	49 460	-	(14 846)	(6 333)	28 281
	2022	11 408	60 491	(22 439)	-	49 460

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 4 747 605 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 3 001 840 тыс. руб., на 31.12.2021 – 3 071 052 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	4 747 605	3 001 840	3 071 052
Департамент землепользования города Южно-Сахалинска	2 862 467	1 622 671	1 667 915
Отдел по управлению имуществом и землепользованию Администрации Невельского ГО	541 553	541 553	541 553
Администрация Поронайского городского округа	471 892	477 942	501 910
Департамент имущественных отношений Администрации Корсаковского городского округа	390 267	29 521	29 521
Комитет по управлению муниципальной собственностью Углегорского городского округа	218 348	140 519	140 519
Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский»	47 921	18 281	18 281
Комитет по управлению муниципальной собственностью муниципального образования «Томаринский городской округ» Сахалинской области	38 157	23 465	23 465
Комитет по управлению муниципальной собственностью МО «Тымовский городской округ»	33 056	24 864	24 864
Комитет по управлению муниципальной собственностью муниципального образования «Макаровский городской округ» Сахалинской области	31 215	21 220	21 220
Администрация Холмского городского округа	25 686	10 904	10 904
Комитет по управлению муниципальной собственностью муниципального образования городской округ «Смирныховский»	23 217	16 418	16 418
Комитет по управлению муниципальной собственностью муниципального образования городской округ «Долинский»	17 151	14 966	14 966
Министерство лесного и охотничьего хозяйства сахалинской области	15 873	15 873	15 873
Администрация городского округа Южно-Сахалинска	11 040	9 530	9 530
Администрация Муниципального образования «Анивский городской округ»	9 720	26 654	26 654
Администрация Невельского городского округа	8 586	7 442	7 442
Прочие	1 456	17	17

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	3 024 154	3 592 049	501 550
Прочие контрагенты, в том числе:	3 024 154	3 592 049	501 550
АО «ОДК-Авиадвигатель»	1 526 371	1 526 371	-
ЗАО «НБЭ»	500 000	586 472	-
ООО «УНР-524 Полимертепло»	181 112	-	-
ООО «ДВ Энергосервис»	165 142	240 370	359 836
ООО «ВМ»	155 000	-	-
ООО «ЗАС»	90 561	10 587	-
ООО «Элвест»	80 388	-	-
ООО «ИТФ Лентурборемонт»	66 000	66 000	-
ООО «СК Энергосоюз»	58 789	58 789	-
АО «ВО Электроаппарат»	55 995	-	-
ООО «Саранскабель»	38 217	-	-
ООО «Электротехнические системы»	15 826	-	-
ООО «Связь-Сервис»	15 790	-	-
ООО «Энетра Текнолоджиз»	13 659	-	-
ООО «ЭнергоАсгард»	12 338	500 000	11 520
ООО «А9 Системс»	10 318	-	-
ООО «Восток-ДВ»	9 942	-	-
ООО «НПО ЭЛРУ»	8 968	-	-
АО «ДЭТК»	8 523	-	-
ЗАО «Роса»	5 649	-	-
ООО «Компьютерный салон»	4 344	-	-
ООО «Гамма Интеграция»	1 222	-	-
ООО «Востокэлектрооборудование»	-	21 302	-
ООО «Восточная монтажная компания»	-	22 239	-
ООО «КРИЛЬОН-СЕРВИС»	-	299	2 188
ООО «МЭЩ»	-	15 133	-
ООО «Партнер-ТТ»	-	117 529	15 989
ООО «РесурсИнвестСтрой»	-	156 672	-
ООО «Синергия МХИК»	-	88 168	21 819
ООО «ТДЭ»	-	34 432	-
ООО «ТЭС»	-	29 898	-
ООО «Центр инжиниринг»	-	25 557	-
АО «ЧЭАЗ»	-	58 267	-
ООО «Элси Сибирь»	-	24 790	-
ООО «ЭМЗ»	-	9 174	-
ООО «ИНПЭС»	-	-	58 825
ООО «Энергон 16»	-	-	31 373

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от продажи электрической энергии.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	19 384 975	15 511 331
Выручка от реализации электроэнергии	11 468 579	10 706 434
Субсидии на возмещение недополученных доходов	5 223 648	3 035 744
Выручка от реализации теплоты	1 337 894	1 283 592
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	1 110 768	350 320
Выручка от транспортировки электро- и теплоты	239 471	128 696
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непроизводственного характера	4 615	6 545

3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(15 625 899)	(13 319 152)
Себестоимость электроэнергии	(14 071 270)	(11 904 468)
Себестоимость теплоты	(1 306 822)	(1 192 570)
Себестоимость услуг промышленного характера	(244 991)	(217 821)
Себестоимость услуг непроизводственного характера	(2 816)	(4 293)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(15 625 899)	(13 319 152)
Материальные затраты	(5 600 563)	(4 393 273)
Расходы на оплату труда	(3 305 887)	(3 030 261)
Отчисления на социальные нужды	(872 030)	(806 252)
Амортизация	(2 855 684)	(2 560 863)
Работы и услуги производственного характера	(2 520 086)	(2 064 012)
Прочие затраты	(471 649)	(464 491)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(653 187)	(532 477)
Материальные затраты	(34 100)	(31 178)
Расходы на оплату труда	(370 232)	(341 978)
Отчисления на социальные нужды	(93 819)	(88 914)
Амортизация	(9 890)	(9 259)
Работы и услуги производственного характера	(117 247)	(44 090)
Прочие затраты	(27 899)	(17 058)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	(16 279 086)	(13 851 629)
Материальные затраты	(5 634 663)	(4 424 451)
Расходы на оплату труда	(3 676 119)	(3 372 239)
Отчисления на социальные нужды	(965 849)	(895 166)
Амортизация	(2 865 574)	(2 570 122)
Работы и услуги производственного характера	(2 637 333)	(2 108 102)
Прочие затраты	(499 548)	(481 549)

3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	1 517 075	(1 313 816)	1 428 119	(7 633 949)
Доходы и расходы в результате причиненного ущерба	1 171 855	(937 536)	556 919	(990 054)
Резерв под обесценение финансовых вложений	113 458	(8 124)	101 019	(2 257 419)
Доходы и расходы при ликвидации основных средств	70 671	(23 604)	14 621	(31 295)
Доходы и расходы по пеням, штрафам и неустойкам	36 358	(1 015)	27 643	(2 039)
Доходы по неустойке по реактивной мощности	23 800	-	25 078	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	18 231	-	8 470	-
Доходы от получения ТМЦ при ремонте основных средств	13 177	-	6 399	-
Доходы и расходы от продажи прочих активов	12 097	(7 436)	10 616	(4 514)
Прибыли и убытки по операциям прошлых лет	8 748	(93 023)	117 967	(62 971)
Доходы и расходы по списанию задолженности	6 263	(21 524)	-	(6 599)
Возмещение ущерба, нанесенное обществу третьими лицами	4 682	-	14 766	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3 563	(12 692)	1 129	(3 563)
Результат от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	2 206	(15 763)	5 260	(4 249)
Доходы от оприходования излишков, списания недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	1 582	-	4 931	-
Обесценение основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений	-	-	496 947	(4 065 690)
Расходы на социальные выплаты работникам	-	(104 318)	-	(100 041)
Расходы при регистрации земельных участков, имущества	-	(15 646)	-	(1 464)
Расходы по выбытию объектов незавершенного строительства	-	(3 214)	-	(18 165)
Расходы по услугам банков для целей производства	-	(2 204)	-	(2 235)
Резерв по сомнительным долгам	-	(509)	-	(22 866)
Иные доходы и расходы	30 384	(67 208)	36 354	(60 785)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 132 479	(5 190 522)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	426 496	(1 038 104)
Постоянный налоговый расход (доход)	48 780	4 016
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(431 362)	634 830
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	33 258	399 258
Текущий налог на прибыль	(77 172)	-

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 3 624 847 тыс. руб. (2 812 794 тыс. руб. в 2022 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 4 934 880 тыс. руб. (3 167 054 тыс. руб. в 2022 году).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №11 вынесено Решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении ПАО «Сахалинэнерго» по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 01.01.2020 по 31.12.2022. В настоящее время выездная проверка приостановлена.

3.10 Прибыль на акцию

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. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	1 642 154	(4 168 828)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	1 984 539 446	1 491 647 252
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,8275	(2,7948)

В 2023 и 2022 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

3.11 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, у которого отсутствует прямое владение доли уставного капитала Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованному торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества.

Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах Общества приведена на официальном сайте «Интерфакс-ЦРКИ» по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4842&type=6>.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
Основное общество:
АО «РАО ЭС Востока»
Дочерние общества:
АО «СЭК»
Прочие связанные общества:
АО «НГЭС»
АО «Охинская ТЭЦ»
АО «ВНИИГ им.Б.Е. Веденеева»
АО «Гидроинвест»
ПАО «ДЭК»
АО «Институт Гидропроект»
ПАО «Передвижная энергетика»
АО «РусГидро Логистика»
АО «РусГидро Снабжение»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «РусГидро ОЦО»
ПАО «РусГидро»
АО «Сахалинская ГРЭС-2»
АО «СКК»
АО «ТК РусГидро»
АО «УК ГидроОГК»
АО «ХРМК»
АО «ХЭТК»
АО «ЦОК РусГидро»
АО «ЦСО СШГЭС»
АО «Электрозарядные станции РусГидро»

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	1 870 113	1 806 723
Дочерние общества	1 766	90
Прочие связанные стороны	1 868 347	1 806 633

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	1 668 233	1 274 342
Покупная электрическая энергия, в том числе:	1 013 017	926 941
Основное общество	-	32 583
Прочие связанные стороны	1 013 017	894 358
Приобретение внеоборотных активов, в том числе:	166 124	48 396
Дочерние общества	21 334	-
Прочие связанные стороны	144 790	48 396
Прочие работы, услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	489 092	299 005
Дочерние общества	6 649	497
Прочие связанные стороны	482 443	298 508

3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственным пенсионным фондом для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества является АО «НПФ Открытие». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственный пенсионный фонд отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 13 007 тыс. руб. и 10 405 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	349 744	260 624	318 898
Дочерние общества, в том числе:	9	9	9
Расчеты по прочей реализации	9	9	9
Прочие связанные стороны, в том числе:	349 735	260 615	318 889
Авансы выданные	4 479	2 650	61 461
Расчеты по реализации товаров, работ, услуг	337 342	252 170	250 674
Прочие расчеты	7 914	5 795	6 754

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 не создавался.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	3 545 111	137 068	1 490 256
Дочерние общества	36 618	2 787	3 111
Прочие связанные стороны	3 508 493	134 281	1 487 145

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.

3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и управленческий персонал Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерской отчетности.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 50 496 тыс. руб. и 65 848 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.11.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	2 131 759	2 484 779
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 067 228	2 404 016
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	59 218	73 942
прочие поступления	4119	5 313	6 821
Платежи, в том числе:	4120	(12 473)	(41 946)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 407)	(30 068)
прочие платежи	4129	(66)	(11 878)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 119 286	2 442 833
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в том числе:	4220	(35 188)	(85 472)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(35 188)	(85 472)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(35 188)	(85 472)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	4 488 931	1 163 133
получение кредитов и займов	4311	1 209 771	1 073 133
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	3 279 160	90 000
Платежи, в том числе:	4320	(4 095 604)	(1 489 682)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 583 822)	-
прочие платежи	4329	(2 511 782)	(1 489 682)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	393 327	(326 549)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 477 425	2 030 812

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является выработка, транспортировка и реализация электрической энергии потребителям на розничных рынках, продажа которых составляет 99,9% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют выданные поручительства по обязательствам третьих лиц, а также отсутствуют переданные в залог активы.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены

налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.14 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Валютный риск. Электроэнергия и тепловая энергия производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии также производятся, главным образом, в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют в случае необходимости заключения валютных контрактов на ремонт оборудования в валюте дружественных государств способно оказать умеренное влияние на финансовое состояние Общества.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: часть долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Ценовой риск. Общество реализует тепловую и электрическую энергию на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости электрической энергии (мощности), реализуемой на розничном рынке по регулируемым ценам (тарифам).

При регулировании тарифов существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не соответствующих затратам Общества. Общество проводит постоянную работу с органами тарифного регулирования с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов. Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.15 Субсидии

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Получено бюджетных средств, в том числе:	5 223 648	3 035 744
субсидии на возмещение недополученных доходов на государственное регулирование тарифа на электроэнергию	5 223 648	3 035 744

3.16 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

11 марта 2024 года



С.В. Иртов

И.В. Попова