

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Интер РАО – Электрогенерация»
за 2023 год

Февраль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Интер РАО – Электрогенерация»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Интер РАО – Электрогенерация» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
АО «Интер РАО – Электрогенерация»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Интер РАО – Электрогенерация» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ 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 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (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 ошибок, 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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, которые могут вызвать 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, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Григорьев Антон Михайлович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906102172)

12 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Интер РАО – Электрогенерация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июня 2011 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1117746460358.
Местонахождение: 119435, Россия, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 23** г.

Организация Акционерное общество "Интер РАО - Электрогенерация"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб. _____
Местонахождение (адрес) 119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1

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

Коды		
0710001		
31	12	2023
92516444		
7704784450		
35.11		
12267	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЦАТР - Аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	3 534 398	4 068 961	3 909 417
-	Результаты исследований и разработок	1120	302 709	455 919	140 483
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
3.2	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства, в том числе:	1150	229 092 573	228 794 941	247 747 907
3.2	Право пользования активом	1151	60 775 726	67 109 504	73 800 521
3.2	Незавершенное строительство	1155	34 975 448	33 009 000	23 783 756
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	24	285	151
3.3	Финансовые вложения	1170	67 476 535	78 906 945	65 480 838
3.15	Отложенные налоговые активы	1180	1 008 446	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	18 764 131	6 438 189	5 974 864
	Итого по разделу I	1100	320 178 816	318 665 240	323 253 660
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	10 290 942	9 504 151	6 730 600
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	50 665	154 039	61 338
3.5	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1230	38 419 739	32 898 239	26 892 044
3.5	Покупатели и заказчики	1231	28 820 106	25 991 458	23 754 846
3.5	Авансы выданные	1232	976 838	1 772 193	1 480 257
3.5	Прочие дебиторы	1233	8 622 795	5 134 588	1 656 941
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 000 000	16 300 000	30 495 047
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	172 958 067	164 340 937	124 044 178
3.7	Прочие оборотные активы	1260	226 436	221 424	84 996
	Итого по разделу II	1200	240 945 849	223 418 790	188 308 203
	БАЛАНС	1600	561 124 665	542 084 030	511 561 863

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	172 491 169	172 491 169	172 491 169
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.10	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	235 744	38 686	(58 892)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10 660 656	10 898 789	10 796 877
-	Резервный капитал	1360	8 624 559	8 624 559	8 624 559
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	267 198 940	240 790 266	207 264 172
	Итого по разделу III	1300	459 211 068	432 843 469	399 117 885
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	63 567 493	67 717 595	71 699 801
3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	1 496 455	5 707 169
3.10	Оценочные обязательства	1430	4 485 524	5 602 995	4 624 667
3.11	Прочие обязательства	1450	4 398 031	3 792 575	4 013 188
	Итого по разделу IV	1400	72 451 048	78 609 620	86 044 825
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	11 867 344	11 755 363	12 013 968
3.11	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	15 459 534	17 333 898	13 991 080
3.11	Поставщики и подрядчики	1521	10 415 395	11 832 564	7 176 862
3.11	Задолженность перед персоналом организации	1522	2 732 525	2 187 814	2 014 079
3.11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	494 435	769 299	135 881
3.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	1 518 766	2 284 199	4 118 161
3.11	Авансы полученные	1525	211 033	170 588	296 313
3.11	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	-	-	-
3.11	Прочие кредиторы	1527	87 380	89 434	249 784
-	Доходы будущих периодов	1530	175 623	198 975	1 772
3.10	Оценочные обязательства	1540	1 960 048	1 342 118	392 333
-	Прочие обязательства	1550	-	587	-
	Итого по разделу V	1500	29 462 549	30 630 941	26 399 153
	БАЛАНС	1700	561 124 665	542 084 030	511 561 863

Руководитель

(подпись)

А.А. Корешев

(расшифровка подписи)

Генеральный директор

ООО "Интер РАО -

Управление

сервисами" (на

основании

доверенности №128 от

25.11.2021 и договора

№8-ИИ/АЮ10-0001-22

от 23.12.2021)

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Интер РАО - Электрогенерация"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма / форма собственности Производство электроэнергии
Непубличное акционерное общество / частная
Единица измерения: _____ тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
92516444		
ИНН	7704784450	
по ОКВЭД 2	—35.11	
по ОКОПФ / ОКФС	12287	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
3.12	Выручка	2110		
3.12	в т.ч.: от продажи электроэнергии	2111	249 948 573	230 536 424
3.12	от продажи мощности	2112	115 420 899	102 389 488
3.12	от продажи в сфере теплоснабжения	2113	93 581 222	97 519 474
3.12	от продажи прочих товаров	2114	3 825 705	3 866 725
3.12	от продажи прочей продукции, работ, услуг	2115	36 504 827	28 233 460
3.12	Себестоимость продаж	2120	635 920	527 277
3.12	в т.ч.: электроэнергии	2121	(190 229 530)	(167 399 079)
3.12	мощности	2122	(102 243 761)	(91 767 688)
3.12	сферы теплоснабжения	2123	(47 887 978)	(45 672 992)
3.12	прочих товаров	2124	(4 230 198)	(4 191 687)
3.12	прочей продукции, работ, услуг	2125	(35 474 489)	(21 575 045)
3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	(393 094)	(4 191 687)
3.12	Коммерческие расходы	2210	59 719 043	63 137 345
3.12	Управленческие расходы	2220	(349 246)	(309 597)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 404 039)	(2 977 325)
3.14	Доходы от участия в других организациях	2310	55 865 758	59 850 423
3.13	Проценты к получению	2320	3 004 466	-
3.13	Проценты к уплате	2330	18 876 276	16 815 108
3.14	Прочие доходы	2340	(12 308 787)	(9 789 098)
3.14	Прочие расходы	2350	6 737 473	7 733 451
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(26 115 469)	(32 951 474)
3.15	Налог на прибыль	2410	46 159 717	41 658 410
			(9 188 446)	(8 214 073)
3.15	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
3.15	отложенный налог на прибыль	2412	(11 625 580)	(12 443 850)
3.15	Прочее	2460	2 456 114	4 229 777
	в т.ч.: Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды		(581 597)	81 757
3.15		2461	(581 597)	81 757
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	36 408 674	33 526 094

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(297 686)	127 391
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	207 804	91 165
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	48 787	(19 066)
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	36 367 599	33 725 584
3.16	СПРАВОЧНО	2900		
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	0,2111	0,1944
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	0,2111	0,1944

Руководитель

(подпись)

А.А. Корешев
(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО
"Интер РАО - Управление
сервисами" (на основании
доверенности №128 от
25.11.2021 и договора №8-
ИИ/010-0001-22 от 23.12.2021)

(подпись)

М.Р. Евдокимова
(расшифровка подписи)

"12" февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023г.

Организация Акционерное общество "Интер РАО - Электрогенерация"		Форма по ОКУД		Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		31	12 2023
Вид		ИНН		92516444	
экономической производство электроэнергии		по ОКПО		7704784450	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД		40.10.1	
акционерное общество / частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС		22	16
Единица измерения в тыс. рублей		по ОКЕИ		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	172 491 169	-	10 737 985	8 624 559	207 264 172	399 117 885
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	199 490	-	33 526 094	33 725 584
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	33 526 094	33 526 094
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся							
непосредственно на увеличение	3213	X	X	101 912	X	-	101 912
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Переоценка оценочного							
обязательства по долгосрочным							
вознаграждениям	3217	-	-	97 578	-	-	97 578

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	0	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	X	X	-	X	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	172 491 169	-	10 937 475	8 624 559	240 790 266	432 843 469
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	197 058	-	36 408 674	36 605 732
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	36 408 674	36 408 674
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3217			197 058	-	-	197 058
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(238 133)	-	(10 000 000)	(10 238 133)
Переоценка оценочного	3217			-	-	-	-
в том числе:							

Убыток	3321	X	X	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	X	X	X	-	-	-
расходы, относящиеся	3323	X	X	X	X	X	(238 133)	-	(238 133)
непосредственно на уменьшение	3324	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3325	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3326	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3327	X	X	X	X	X	(10 000 000)	-	(10 000 000)
дивиденды	3330	X	X	X	X	X	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3340	X	X	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3360	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка оценочного	3300	172 491 169	-	-	10 896 400	8 624 559	267 198 940	459 211 068	
обязательства по долгосрочным									
Величина капитала на 31 декабря									
2023 г.									

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	3411	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-	-
по другим статьям капитала						
до корректировок	3402	-	-	-	-	-
корректировка в связи с:						

изменением учетной исправлением ошибок после корректировок	3412	-	-	-
	3422	-	-	-
	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	459 386 691	433 042 444	399 119 657

Руководитель А.А. Коршев
(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

Генеральный
директор ООО
"Интер РАО -
Управление
сервисами" (на
основании
доверенности
№128 от
25.11.2021 и
договора №8-
ИИ/010-0001-22
от 23.12.2021)

М.Р. Евдокимова
(подпись)

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 23 г.

Организация Акционерное общество "Интер РАО-Электрогенерация" Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Непубличное акционерное общество / частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
92516444		
7704784450		
35.11		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	январь - За декабрь 20 <u>23</u> г.	январь- За декабрь 20 <u>22</u> г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	257 188 933	233 544 946
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	247 838 848	227 776 208
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	209 938	214 729
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	9 140 147	5 554 009
Платежи - всего	4120	(212 414 344)	(173 891 232)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(171 675 926)	(138 359 010)
в связи с оплатой труда работников	4122	(12 776 600)	(11 143 465)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(11 750 449)	(13 249 883)
налогов (кроме налога на прибыль и НДС)	4125	(1 358 667)	(1 382 612)
платежи, связанные с водопользованием и негативным воздействием на окружающую среду	4126	(2 048 347)	(2 031 862)
прочие платежи	4129	(12 804 355)	(7 724 400)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	44 774 589	59 653 714
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	81 953 668	117 439 192
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	270 714	1 372 028
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	7 289 926	1 290 508
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	19 043 028	15 612 364
от возврата депозитов	4215	55 350 000	99 164 292
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(95 120 576)	(122 627 509)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(25 454 500)	(22 549 210)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 381 400)	(2 413 250)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 045 331)	(11 850 850)
Наименование показателя	Код	январь - За декабрь 20 <u>23</u> г.	январь - За декабрь 20 <u>22</u> г.
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
размещение депозитов	4225	(58 050 000)	(84 800 000)
прочие платежи	4229	(189 345)	(1 014 199)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 166 908)	(5 188 317)
Денежные потоки от финансовых операций			

Поступления - всего	4310	379 202	89 909
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	379 202	89 909
Платежи - всего	4320	(23 369 753)	(13 505 595)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(10 000 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(13 369 753)	(13 505 595)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 990 551)	(13 415 686)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 617 130	41 049 711
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	164 340 937	124 044 178
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	172 958 067	164 340 937
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(752 952)
	4491	-	-

Руководитель


(подпись)

А.А. Корешев
(расшифровка подписи)

директор ООО
"Интер РАО -
Управление
сервисами" (на
основании
доверенности
№128 от
25.11.2021 и
договора №8-
ИИА/010-0001-22
от 23.12.2021)


(подпись)

М.Р. Евдокимова
(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Интер РАО - Электрогенерация»
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ
ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА
СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ
СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА
- 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ
КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ
ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ
ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО АРЕНДЕ
СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА
ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2023 ГОДУ
- 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
 - 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
 - 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
 - 3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 3.4. ЗАПАСЫ
 - 3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
 - 3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ
 - 3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ
 - 3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА
 - 3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - 3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА
 - 3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ
 - 3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ
 - 3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
 - 3.16. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ
 - 3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ
 - 3.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
 - 3.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ
 - 3.20. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
 - 3.21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
 - 3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
 - 3.23. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА
 - 3.24. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Интер РАО – Электрогенерация»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Интер РАО – Электрогенерация» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Интер РАО – Электрогенерация»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Интер РАО – Электрогенерация»
Юридический адрес	119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1
Почтовый адрес	119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- продажа электрической энергии и мощности на оптовый рынок электрической энергии и мощности (ОРЭМ);
- покупка электрической энергии и мощности с оптового рынка электрической энергии и мощности;
- продажа тепловой энергии.

Общество ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, генерация электрической и тепловой энергии. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

Численность персонала

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 6 858 человек, на 31 декабря 2022 г. – 7 058 человек, на 31 декабря 2021 г. – 6 994 человек.

Сведения об органах управления и контроля

Единственным акционером АО «Интер РАО – Электрогенерация» является материнская компания. С августа 2011 года функции единоличного исполнительного органа АО «Интер РАО – Электрогенерация» выполняет ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией», далее «Управляющая организация».

С августа 2019 года ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на ООО «Интер РАО – Управление сервисами» по договору № 8-ИИА/010-0001-22 от 23.12.2021. Используемые в деятельности внутренние нормативные документы сохраняют свою силу.

В соответствии со статьей 9 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

При этом согласно статье 10 Устава к компетенции единственного акционера Общества относится принятие решений о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

Членами Совета директоров Общества с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. являлись (и по настоящее время):

1	Матвеев Александр Вадимович	Директор Департамента технической политики Центра производственной деятельности основного хозяйствующего общества	Председатель Совета директоров
2	Тимохин Алексей Сергеевич	Директор по экономике Финансово-экономического центра основного хозяйствующего общества	Член Совета директоров
3	Киселев Александр Александрович	Директор по стратегическому развитию Центра стратегии и инвестиций основного хозяйствующего общества	Член Совета директоров
4	Емельянова Ольга Викторовна	Директор Департамента налогового права Центра правовой работы основного хозяйствующего общества	Член Совета директоров
5	Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Заместитель Генерального директора по режиму, руководитель Центра безопасности основного хозяйствующего общества	Член Совета директоров

Структура общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав Общества входят 17 территориально обособленных филиалов, выделенных на отдельный баланс.

Также у Общества есть 4 обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена и подписана 12 февраля 2024 г. и доступна на сайте <https://irao-generation.ru>.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в ред. Приказов Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 24 декабря 2010 г. № 186н, от 29 марта 2017 г. № 47н, от 11 апреля 2018 г. № 74н, с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 8 июля 2016 г. № АКПИ16-443), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Неопределенность оценочных значений

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

- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и финансовым вложениям;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и элементы амортизации основных средств;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;

- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- резерв на рекультивацию;
- оценочные обязательства по оплате отпусков;
- обесценение внеоборотных активов.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «*Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию*». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	7-31 лет
Сооружения	7-70 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Офисное оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	5 -15 лет
Инструмент	2-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 -7 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (расчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Планы и прогнозы были рассчитаны до 2045г.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Аренда

Порядок учета договоров аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» принят Обществом в соответствии с порядком, применяемым Обществом по МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Срок аренды начинается на дату начала аренды (дату первоначального признания аренды) и включает в себя периоды без арендной платы, предоставляемые арендатору арендодателем.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб. или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к

бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом). По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
В том числе:	
Программное обеспечение с исключительными правами	8 лет
Программное обеспечение с неисключительными правами	1,2-5 лет
Прочие НМА с исключительными правами	5-19 лет
Прочие НМА с неисключительными правами	1,2-10 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоты как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:

- долговые инструменты;
- долевыми инструментами;
- производные инструменты.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированным компаниям подлежат последующему учету:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (по строке «Результат от переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по:

- финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости;
- финансовому активу, оцениваемому по первоначальной стоимости;
- дебиторской задолженности по аренде;
- активу в виде полученных обязательств по договору по предоставлению займа;
- договору финансовой гарантии.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по электроэнергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность по бездоходным векселям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате приобретения задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;

зadolженность прочих потребителей.

Метод расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки основывается на оценке кредитного риска. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск отсутствует, то ожидаемый кредитный убыток будет равен нулю.

Общество проверяет дебиторскую задолженность на обесценение ежеквартально и создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв под ОКУ создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных дебиторов в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Будущие денежные потоки по дебиторам определяются исходя из договорных денежных потоков и имеющегося опыта руководства

Общества в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания задолженности. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает, имеет ли место кредитный риск и значительно ли он увеличился по финансовому активу с момента его первоначального признания для определения стадий и порядка обесценения.

Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации электроэнергии/мощности/теплоэнергии признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- производство и реализация электроэнергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация теплоэнергии в горячей воде;
- производство теплоносителя (вода);
- оказание транспортных услуг;
- сдача имущества в аренду;

- реализация покупной электроэнергии;
- прочая реализация.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество отражает в составе Коммерческих расходов услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), т.е. стоимость услуг, оказываемых АО «АТС» и АО «ЦФР» и прочими операторами.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда, положительные курсовые разницы и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Учет займов и кредитов, обязательств по аренде

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

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не

признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не амортизируются.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.
- 100 Иена - 63,3302 руб.
- 10 Шведская крона - 90,3042 руб.
- 1 Юань - 12,5762 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.
- 100 Иена - 53,0609 руб.
- 10 Шведская крона - 67,3918 руб.
- 1 Юань - 98,9492 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 руб.
- 100 Иена - 64,5097 руб.
- 10 Шведская крона - 82,1512 руб.

Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, денонмированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество признает резерв на рекультивацию золоотвалов, оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам и резерв по судебным расходам, выплаты, связанные с сокращением сотрудников в качестве оценочного обязательства. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

Финансовые вложения в дочерние общества

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Инвестиции в дочерние компании на каждую отчетную дату проверяются на обесценение. При наличии признаков обесценения таких активов, на сумму ожидаемого обесценения создается оценочный резерв.

Обесценением финансовых активов признается снижение стоимости финансового актива, обусловленное появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующих дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Финансовые вложения в дочерние общества отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в

отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.

Учет вкладов в имущество дочерних обществ у передающей стороны отражается в составе долевого финансовых активов.

Учет концессионного договора

Обществом (концессионером) 01.09.2021г. заключено концессионное соглашение с Администрацией муниципального образования «Город Гусиноозерск». Затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения, произведенные за счет концессионера, отражаются на счете учета нематериальных активов (после ввода в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения). Одновременно объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. Права пользования и владения иным имуществом, переданным концедентом концессионеру, учитываются в составе нематериальных активов в соответствии с рыночной оценкой аренды аналогичного имущества, и отражаются в балансе обособленно. Информация об указанном нематериальном активе раскрыта в таблице 3.1. Одновременно в учете признаются доходы будущих периодов, погашаемые по мере амортизации нематериального актива.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

Изменения в учетной политике в 2023 году

Существенных изменений в учетной политике на 2023 год не было.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость нематериальных активов составляет – 3 534 398 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 4 068 961 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 3 909 417 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

Амортизация прав владения и пользования объектом концессионного соглашения, начисленная в 2023 году, составила 10 864 тыс. руб. Задолженность по плате, вносимой концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения отсутствует. Доходы от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом начислено обесценение нематериального актива на сумму 512 232 тыс. руб.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 773 297 тыс. руб. (за 2022 год – 790 731 тыс. руб.).

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	за 2023 г.	564 990	773 297	(428 806)	(5 802)	903 679
	за 2022 г.	1 421 263	790 731	(386 233)	(1 260 771)	564 990

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Начислено обесценение	Первоначальная стоимость	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без вложений в незавершенные НМА	за 2023 г.	3 710 410	(206 439)	330 809	(64 514)	15 667	(642 982)	(512 232)	3 976 706	(833 755)	2 630 719
	за 2022 г.	2 602 934	(114 780)	1 902 023	(794 547)	-	(91 659)	-	3 710 410	(206 439)	3 503 971
В том числе:											
НМА (с исключительными правами)	за 2023 г.	849 623	(206 439)	244 825	(13 355)	13 396	(131 638)	-	1 081 093	(324 681)	756 412
Из них:	за 2022 г.	448 234	(114 780)	401 389	-	-	(91 659)	-	849 623	(206 439)	643 184
Программное обеспечение	за 2023 г.	240 928	(88 142)	191 885	(4 801)	4 842	(53 801)	-	428 013	(137 102)	290 911
Прочие НМА	за 2022 г.	202 933	(51 495)	37 995	-	-	(36 647)	-	240 928	(88 142)	152 786
	за 2023 г.	608 695	(118 297)	52 940	(8 554)	8 554	(77 837)	-	653 080	(187 579)	465 501
	за 2022 г.	245 301	(63 285)	363 394	-	-	(55 012)	-	608 695	(118 297)	490 398
НМА (с неисключительными правами)	за 2023 г.	2 860 787	-	85 984	(51 159)	2 271	(511 344)	(512 232)	2 895 613	(509 074)	1 874 307
Из них:	за 2022 г.	2 154 700	-	1 500 634	(794 547)	-	-	-	2 860 787	-	2 860 787
Программное обеспечение	за 2023 г.	-	-	49 034	-	-	(6 337)	-	49 034	(6 337)	42 697
Прочие НМА	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	2 860 787	-	36 950	(51 159)	2 271	(505 007)	(512 232)	2 846 579	(502 737)	1 831 610
	за 2022 г.	2 154 700	-	1 500 634	(794 547)	-	-	-	2 860 787	-	2 860 787

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.3. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.4.

Основные средства включают земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 142 905 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 142 836 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 167 808 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию на срок более трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 169 895 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. 440 879 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 739 307 тыс. руб. Общество амортизирует объекты, находящиеся на консервации.

Таблица 3.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Начислено/восстановлено обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	за 2023 г.	398 228 572	(134 978 297)	(67 464 334)	195 785 941	34 232 530		(6 568 094)	722 708	(16 665 315)	(13 390 645)	425 893 008	(155 062 917)
в том числе	за 2022 г.	389 747 755	(118 302 146)	(47 481 458)	223 964 151	14 825 345		(6 344 528)	3 741 806	(17 781 907)	(22 618 926)	398 228 572	(134 978 297)
Здания	за 2023 г.	52 963 068	(12 809 599)	(15 350 032)	24 803 437	1 433 441		(1 273 557)	41 841	(966 614)	(2 594 438)	53 122 952	(14 254 877)
	за 2022 г.	52 728 024	(12 015 723)	(10 645 512)	30 066 789	1 235 738		(1 000 694)	690 306	(1 134 348)	(5 054 354)	52 963 068	(12 809 599)
Сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	46 693 821	(16 177 233)	(11 982 423)	18 534 165	9 964 677		(3 063 393)	118 149	(1 415 888)	(2 228 520)	53 595 105	(13 470 217)
	за 2022 г.	45 908 707	(14 758 204)	(7 922 507)	23 227 996	1 616 958		(831 844)	533 508	(1 513 115)	(4 499 338)	46 693 821	(16 177 233)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	200 999 485	(80 031 792)	(38 211 019)	82 756 674	21 327 030		(1 148 049)	549 779	(7 958 907)	(8 247 401)	221 178 466	(90 062 256)
	за 2022 г.	193 259 439	(71 967 386)	(27 427 807)	93 864 246	10 619 018		(2 878 972)	2 218 707	(8 594 852)	(12 471 473)	200 999 485	(80 031 792)
Транспортные средства	за 2023 г.	1 425 358	(704 226)	(259 845)	461 287	216 300		(7 294)	1 804	(97 191)	(1 954)	1 634 364	(839 509)
	за 2022 г.	1 318 736	(619 318)	(179 216)	520 202	196 390		(89 768)	58 586	(119 303)	(104 820)	1 425 358	(704 226)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	2 075	(59)	(409)	1 607	276		-	-	(271)	(672)	2 351	(389)
	за 2022 г.	1	(1)	-	-	2 074		-	-	(58)	(409)	2 075	(59)
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	за 2023 г.	3 119 564	(1 838 265)	(550 090)	731 209	343 794		(7 583)	7 571	(157 405)	(39 442)	3 455 775	(2 092 990)
	за 2022 г.	2 892 598	(1 612 001)	(389 433)	891 164	241 300		(14 334)	13 363	(171 871)	(228 413)	3 119 564	(1 838 265)
Земельные участки	за 2023 г.	204 638	(13 183)	(48 619)	142 836	41 775		(44 558)	-	-	2 852	201 855	(13 183)
	за 2022 г.	207 518	(13 183)	(26 527)	167 808	789		(3 669)	-	-	(22 092)	204 638	(13 183)
Другие виды основных средств	за 2023 г.	1 245 279	(525 382)	(450 902)	268 995	-		(95 904)	1 380	(19 212)	(35 899)	1 149 375	(604 821)
	за 2022 г.	999 638	(509 670)	(160 177)	329 791	617 988		(372 347)	87 312	(95 009)	(298 740)	1 245 279	(525 382)
Тепловые сети (недвижимое имущество)	за 2023 г.	2 063 850	(804 589)	(332 711)	926 550	219 960		(893)	119	(74 055)	(122 426)	2 282 917	(909 447)
	за 2022 г.	2 086 891	(767 029)	(299 329)	1 020 533	71 484		(94 525)	62 368	(78 436)	(54 874)	2 063 850	(804 589)
Приборы учета энергии и электрической энергии	за 2023 г.	187 760	(122 221)	(38 960)	26 579	1 512		-	-	(8 535)	(2 105)	189 272	(140 067)
	за 2022 г.	187 760	(103 502)	(37 887)	46 371	-		-	-	(11 468)	(8 324)	187 760	(122 221)
Офисное оборудование	за 2023 г.	72 103	(44 390)	(4 615)	23 098	8 111		(368)	303	(5 981)	2 803	79 846	(50 967)
	за 2022 г.	70 887	(36 997)	(5 160)	28 730	3 686		(2 470)	1 438	(8 111)	(175)	72 103	(44 390)
Итого, всего	за 2023 г.	89 251 571	(21 907 358)	(234 709)	67 109 504	675 654		(926 495)	1 762	(5 961 256)	(123 443)	89 000 730	(27 878 713)
	за 2022 г.	90 087 556	(15 899 132)	(387 903)	73 800 521	219 920		(1 055 905)	76 218	(6 055 336)	124 086	89 251 571	(21 907 358)
в том числе:													
Гидротехнические сооружения	за 2023 г.	-	-	-	-	55 939		-	-	(3 206)	(52 732)	55 939	(3 206)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Здания	за 2023 г.	39 334 903	(9 921 326)	-	29 413 577	-		(28 084)	-	(2 589 397)	-	39 306 819	(12 510 721)
	за 2022 г.	39 532 949	(7 248 342)	-	32 284 607	507		(198 046)	507	(2 673 451)	-	39 334 903	(9 921 326)
Земельные участки	за 2023 г.	769 337	(51 414)	(227 615)	490 308	456 005		(706 169)	1 762	(22 918)	(56 356)	519 173	(77 383)
	за 2022 г.	990 736	(77 568)	(358 364)	554 804	218 782		(440 181)	44 953	(16 957)	128 907	769 337	(51 414)
Прочее оборудование	за 2023 г.	478 469	(470 625)	(6 905)	939	157 089		-	-	(143 748)	(14 280)	635 558	(621 277)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная	Накопленная	Накопленное	Балансовая	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Начислено	Первоначальное	Накопленное
Движение и установка	за 2022 г.	479 368	(376 950)	(29 539)	72 879		(899)	-50	(66 859)	-478 469	(6 903)
Прочие объекты основных средств	за 2022 г.	6 656	(4 119)		2 537		(734)	(392)		5 922	1 411
	за 2022 г.	7 220	(3 893)		3 327		(564)	(508)		6 656	2 537
Прочие сооружения	за 2023 г.	1 138	(316)	(189)	633		(46)	(455)	(75)	1 092	(118)
	за 2022 г.	1 079	(539)		540	1 138	(1 079)	539	(316)	1 138	(189)
Силовое оборудование	за 2023 г.	48 661 068	(11 459 558)		37 201 510		(191 462)	(3 200 772)		48 469 606	33 809 276
	за 2022 г.	49 021 118	(8 164 257)		40 856 861		(360 050)	(3 297 245)		48 661 068	37 201 510
Теплосети	за 2023 г.	-			-	6 621			(368)	6 621	6 253
	за 2022 г.	55 086	(27 543)		27 543		(55 086)	27 543	0	-	-

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования. Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды.

Сумма по графам «Поступило», «Выбыло объектов» в таблице 3.3 включает в себя в том числе сумму изменения стоимости основных средств на величину корректировки резерва по ре-культуривации ЗШО в результате изменения оценочных значений. В 2023 году выбытие составило 99 213 тыс. руб.

Таблица 3.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочие движения*	Начисление/восстановление обесценения	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	за 2023 г.	33 009 000	49 548 257	(38 945 655)	(7 027 454)	(1 608 700)	34 975 448
	за 2022 г.	16 399 685	53 384 502	(25 836 952)	(10 273 457)	(664 778)	33 009 000
В том числе:							
Приобретение земельных участков	за 2023 г.	-	41 775	(41 775)		-	-
	за 2022 г.	-	789	(789)	-	-	-
Новое строительство, Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	за 2023 г.	20 063 985	11 462 778	(23 654 650)	10 152 041	(1 387 063)	16 637 091
	за 2022 г.	5 295 615	18 208 601	(11 604 670)	8 829 217	(664 778)	20 063 985
Капитализируемые ремонты	за 2023 г.	1 580 044	5 141 349	(4 908 235)	175 382	(220 374)	1 768 166
	за 2022 г.	-	3 506 397	(1 882 504)	(43 849)		1 580 044
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, техническим перевооружением и реконструкцией, за минусом НДС	за 2023 г.	7 899 287	23 124 890		(17 382 917)		13 641 260
	за 2022 г.	8 636 966	18 191 348		(18 929 027)		7 899 287
Оборудование к установке	за 2023 г.	2 880 481	8 915 118	(9 220 506)	114 130	(1 263)	2 687 960
	за 2022 г.	2 028 157	9 676 738	(8 739 849)	(84 565)	-	2 880 481
Материалы, предназначенные для модернизации, капитальных вложений	за 2023 г.	393 609	387 460	(562 779)			218 290
	за 2022 г.	404 033	3 115 934	(3 126 358)			393 609
Прочие капитальные вложения	за 2023 г.	191 594	474 887	(557 710)	(86 090)	-	22 681
	за 2022 г.	34 914	684 695	(482 782)	(45 233)	-	191 594

* Прочие движения объектов незавершенного строительства включают: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЭС.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства в залоге отсутствуют.

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщикам оборудования, не требующего монтажа. Сумма выданных авансов на 31 декабря 2023 г. составила 13 641 260 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 7 899 287 тыс. руб. и 8 636 966 тыс. руб. соответственно.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 3.13 «Прочие доходы и расходы» ниже.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководством Общества были выявлены индикаторы обесценения по десяти ЕГДС, в связи с чем было проведено тестирование основных средств на обесценение.

В 2023 году убыток от обесценения (за вычетом восстановления обесценения) составил 14 990 284 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств до возмещаемой стоимости. Убыток был отражен в отчете о финансовых результатах как прочие расходы.

В 2023 годы доход от восстановления обесценения составил 119 689 тыс. руб. и представляет собой восстановление стоимости ранее начисленного обесценения до возмещаемой стоимости, но не превышающей балансовую стоимость актива без учета обесценения.

Возмещаемая стоимость была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 15,9 %.

Расчет убытка от обесценения проводится на основании балансовой стоимости активов до обесценения и возмещаемой стоимости активов на отчетную дату:

Таблица 3.5 (тыс. руб.)

Наименование ЕГДС	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	Балансовая стоимость	Возмещаемая стоимость	Убыток от обесценения/восстановление обесценения	Балансовая стоимость	Возмещаемая стоимость	Убыток от обесценения/восстановление обесценения	Балансовая стоимость	Возмещаемая стоимость	Убыток от обесценения/восстановление обесценения
Ивановские ПГУ	12 469 581	11 500 000	(969 581)	-	-	-	11 356 626	5 694 984	(5 661 642)
Джубгинская ТЭС	1 122 219	(630 000)	(1 122 219)	6 525 434	1 100 000	(5 425 434)	9 791 104	6 954 754	(2 836 350)
Харанорская ГРЭС	3 160 053	(2 500 000)	(3 160 053)	6 274 507	2 900 000	(3 374 507)	8 842 320	6 143 838	(2 698 482)
Черепетская ГРЭС	776 253	-	(776 253)	7 687 142	-	(7 687 142)	24 476 743	6 641 375	(17 835 368)
Верхнетагильская ГРЭС	14 491 259	6 200 000	(8 291 259)	19 190 838	14 800 000	(4 390 838)	22 793 494	18 852 670	(3 940 824)
Печорская ГРЭС	2 977 507	3 300 000	119 689	-	-	-	2 083 477	1 934 321	(149 156)
Южноуральская ГРЭС	20 358 492	20 100 000	(258 492)	-	-	-	35 346 433	33 724 779	(1 621 654)
Сочинская ТЭС	235 127	-	(235 127)	344 786	-	(344 786)	4 701 759	-	(4 701 759)
Каширская ГРЭС	125 265	-	(125 265)	1 969 697	-	(1 969 697)	2 466 275	2 092 056	(374 219)
Уренгойская ГРЭС	5 671 724	5 500 000	(171 724)	5 491 111	4 700 000	(791 111)	16 092 632	5 668 463	(10 424 169)
ИТОГО	61 387 480	43 470 000	(14 990 284)	47 483 515	23 500 000	(23 983 515)	137 950 863	87 707 240	(50 243 623)

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 3.6.

Таблица 3.6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		Стоимость	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление оценочного резерва	Стоимость	Оценочный резерв
						Стоимость	Оценочный резерв			
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	За 2023 год	84 066 080	(5 159 135)	78 906 945	15 474 695	(21 379 902)	-	(5 525 203)	78 160 874	(10 684 338)
учитываемые по первоначальной стоимости	За 2022 год	71 757 921	(6 277 083)	65 480 838	14 511 532	(2 203 372)	-	1 117 947	84 066 081	(5 159 135)
Инвестиции в дочернее общество*	За 2023 год	64 134 607	(5 159 135)	58 975 472	11 519 733	-	-	(5 525 203)	75 654 341	(10 684 338)
учитываемые по справедливой стоимости	За 2022 год	60 725 767	(6 277 083)	54 448 684	3 408 841	-	-	1 117 947	64 134 608	(5 159 135)
Инвестиции в АО АКБ ПЕ-РЕСВЕТ	За 2023 год	679 411	-	679 411	169 428	(467 095)	-	-	381 744	-
учитываемые по амортизируемой стоимости	За 2022 год	552 021	-	552 021	252 231	(124 841)	-	-	679 411	-
Предоставленные займы***	За 2023 год	19 252 062	-	19 252 062	3 785 534	(20 912 807)	-	-	2 124 789	-
Краткосроч-	За 2022 год	10 480 133	-	10 480 133	10 850 460	(2 078 531)	-	-	19 252 062	-
	За 2023 год	16 383 255	(83 255)	16 300 000	58 050 000	(55 350 000)	-	-	19 083 255	(83 255)
										19 000 000

ные финансово- вые вложения – всего, в т.ч.:	год	30 578 302	(83 255)	30 495 047	85 021 245	(99 216 292)	-	-	16 383 255	(83 255)	16 300 000
Предоставленные займы	За 2022 год	83 255	(83 255)	-	-	-	-	-	83 255	(83 255)	-
	За 2023 год	135 255	(83 255)	52 000	-	(52 000)	-	-	83 255	(83 255)	-
Депозиты	За 2022 год	16 300 000	-	16 300 000	58 050 000	(55 350 000)	-	-	19 000 000	-	19 000 000
	За 2023 год	30 443 047	-	30 443 047	85 021 245	(99 164 292)	-	-	16 300 000	-	16 300 000

*В состав инвестиций в дочерние Общества входят акции, находящиеся в залоге у третьего лица. В результате модификации договора займа выданного дочерней компании, стоимость займа снизилась, эффект от модификации был частично капитализирован в стоимость инвестиции в дочернюю компанию.

**В 2023г. произошло снижение долгосрочных предоставленных займов. Снижение обусловлено модификацией договоров займа (на основании заключенных дополнительных соглашений от 25.12.2023г.), выданных связанным сторонам Общества. В результате модификации, произведен рекласс задолженности по данным займам из состава долгосрочных финансовых вложений в состав прочих внеоборотных активов (раскрытие 3.7 пояснительной записки).

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.7.

Таблица 3.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		Поступление		Выбытие		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
		Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва			
Запасы, всего	2023 г.	9 962 868	(440 631)	92 218 395	(190 936)	(91 691 639)	440 631	10 489 624	(190 936)	10 298 688
	2022 г.	6 883 605	(153 005)	113 999 470	(447 516)	(110 920 207)	159 890	9 962 868	(440 631)	9 522 237
Сырые и материалы	2023 г.	883 088	(59 140)	1 035 238	(56 700)	(1 014 014)	59 140	904 312	(56 700)	847 612
	2022 г.	644 550	(34 377)	2 194 721	(59 032)	(1 956 183)	34 269	883 088	(59 140)	823 948
Топливо	2023 г.	3 511 403	—	86 122 708	—	(86 178 472)	—	3 455 639	—	3 455 639
	2022 г.	1 969 074	—	84 041 571	—	(82 499 242)	—	3 511 403	—	3 511 403
Запасные части	2023 г.	4 553 691	(372 682)	3 809 935	(123 581)	(3 321 181)	372 682	5 042 445	(123 581)	4 918 864
	2022 г.	2 977 746	(115 428)	1 867 196	(372 344)	(291 251)	115 090	4 553 691	(372 682)	4 181 009
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2023 г.	49 212	(7 031)	34 632	(3 133)	(40 147)	7 031	43 697	(3 133)	40 564
	2022 г.	98 769	(1 106)	144 887	(6 949)	(194 444)	1 024	49 212	(7 031)	42 181
Специальная оснастка и специальная одежда	2023 г.	185 355	—	314 411	—	(278 554)	—	221 212	—	221 212
	2022 г.	169 413	—	399 717	—	(383 775)	—	185 355	—	185 355
Прочие материалы	2023 г.	762 033	(1 778)	903 758	(1 171)	(857 569)	1 778	808 222	(1 171)	807 051
	2022 г.	1 024 053	(2 094)	25 319 200	(1 761)	(25 581 220)	2 077	762 033	(1 778)	760 255
Долгосрочные активы к продаже*	2023 г.	18 086	—	(2 287)	(6 351)	(1 702)	—	14 097	(6 351)	7 746
	2022 г.	—	—	32 178	(7 430)	(14 092)	7 430	18 086	—	18 086

* В соответствии с учетной политикой Общества долгосрочные активы к продаже отражаются в составе Прочих оборотных активов.

В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения. Запасы, отнесенные к неснижаемому аварийному запасу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в прочих внеоборотных активах в сумме 8 038 667 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г. – 4 297 318 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 г. – 5 188 764 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 3.5 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом оценочного резерва под ОКУ в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 38 419 739 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г. – 32 898 239 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 26 892 044 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма созданного оценочного резерва под ОКУ составила 12 171 780 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 12 898 222 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 13 660 852 тыс. руб.).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 3.8 (тыс. руб.)

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Баланс на 31 декабря 2021 г.	13 660 852
Использование резерва	(231 231)
Увеличение резерва	7 159 986
Восстановление резерва	(7 691 385)
Баланс на 31 декабря 2022 г.	12 898 222
Использование резерва	(88 630)
Увеличение резерва	6 160 928
Восстановление резерва	(6 798 740)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	12 171 780

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.9.

Таблица 3.9 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	38 419 739	32 898 239	26 892 044
В том числе:			
По расчетам с покупателями и заказчиками, из них:			
при продаже электроэнергии и мощности	14 202 223	13 474 757	14 317 434
при продаже теплоты	13 265 763	12 529 676	13 319 518
по расчетам за сдачу имущества в аренду	936 460	945 081	997 916
по расчетам по реализации работ, услуг, ОС, ТМЦ	-	-	-
По налогам и сборам	966 477	464 365	101 546
По авансам выданным	976 838	1 772 193	1 480 257
По расчетам с прочими дебиторами, из них	22 274 201	17 186 924	10 992 807
другие покупатели и заказчики	14 617 883	12 516 701	9 437 412
другие дебиторы	7 656 318	4 670 223	1 555 395

Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается по приведенной (дисконтированной) стоимости и отражается в балансе в составе прочих внеоборотных активов. Ставки дисконтирования, применяемые для расчета приведенной стоимости долгосрочной дебиторской задолженности от 7,38 % до 15,76 % годовых.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 3.10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	12 135	3 627	29 348
Денежные эквиваленты (депозиты, займы со сроком размещения до трех месяцев)	93 100 000	44 700 000	5 094 374

Займы, выдаваемые в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	79 845 932	119 637 310	118 920 456
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	172 958 067	164 340 937	124 044 178
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	172 958 067	164 340 937	124 044 178

В рамках централизации управления денежными потоками Группы Общество в 2023 году выдавало связанным сторонам рублевые займы с процентной ставкой от 6,38% до 15,0% годовых и короткими сроками погашения.

За 2023 год Обществом начислены проценты по краткосрочным депозитам (со сроком размещения до трех месяцев) и займам, выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО», в размере 8 292 308 тыс. руб. (за 2022 год – 10 345 732 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.11 (тыс. руб.)

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	226 436	-	221 424	-	84 996	-
Газ в пути	63 541	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	7 746	-	18 086	-	-	-
- НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	144 649	-	-	-	-	-
Другие оборотные активы	10 500	-	203 338	-	84 996	-
Прочие внеоборотные активы	-	18 764 131	-	6 438 189	-	5 974 864
- неснижаемый аварийный запас*	-	8 038 667	-	4 297 318	-	5 188 764
- долгосрочная дебиторская задолженность**	-	10 675 916	-	1 971 018	-	725 839
- НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	-	47 568	-	-	-	-
Другие внеоборотные активы	-	1 980	-	169 853	-	60 261
Итого	226 436	18 764 131	221 424	6 438 189	84 996	5 974 864

* В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения.

** В составе долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. отражена задолженность по долгосрочным векселям в сумме 3 101 794 тыс. руб.

Уставный капитал и резервный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 3.12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Обыкновенные акции (шт.)	Привилегированные акции (шт.)		
На 31 декабря 2021 г.	172 491 169 361	-	172 491 169	-
На 31 декабря 2022 г.	172 491 169 361	-	172 491 169	-
На 31 декабря 2023 г.	172 491 169 361	-	172 491 169	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 172 491 169 361 штук, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Все выпущенные акции Общества полностью оплачены.

В 2023 году на основании решения единственного акционера №57 от 15.12.2023 г. Акционерное общество «Интер РАО – Электрогенерация» произвело выплату дивидендов основному хозяйствующему обществу в сумме 10 000 000,00 тыс.руб.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет обязательные ежегодные отчисления в резервный капитал, которые составляют 5% от чистой прибыли прошлого периода до достижения резервным капиталом установленного значения (5% от Уставного капитала Общества). Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 8 624 559 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 8 624 559 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – 8 624 559 тыс. руб.). В 2023 году дополнительные отчисления не производились, так как величина резервного капитала достигла установленного значения.

3.8. Заемные средства

В 2023 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

Неиспользованный лимит по договорам займа с основным хозяйствующим обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 300 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 230 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 230 000 000 тыс. руб.).

Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, производственных помещений и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет от 3 до 99 лет, срок аренды производственных помещений и прочего оборудования составляет от 2 до 15 лет.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 8,56 -12,11%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.11.

Таблица 3.13 (тыс. руб.)

Обязательства по аренде на 31 декабря 2021 г.	83 713 769
Начисленные проценты по договорам аренды	8 001 761
Оплата по договорам аренды	(11 339 008)
Переоценка обязательства по аренде	(527 667)
Поступление аренды	10 918
Выбытие аренды	(386 815)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г.	79 472 958
Начисленные проценты по договорам аренды	7 591 713
Оплата по договорам аренды	(12 123 630)
Переоценка обязательства по аренде	607 196
Поступление аренды	68 458
Выбытие аренды	(181 858)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	75 434 837
Долгосрочные обязательства по аренде	63 567 493
Краткосрочные обязательства по аренде	11 867 344

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2023 год в сумме 7 591 713 тыс. руб. (за 2022 год – 8 001 761 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода приведены в таблице 3.3 раскрытия по Основным средствам.

3.9. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязатель-

ства по выплате вознаграждений работникам и в случае необходимости оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.14 (тыс. руб.)

	Судебные иски	Резерв на ре- культивацию	Оценочные обязательства по долгосроч- ным возна- граждениям работникам	Резерв пред- стоящих рас- ходов по прочим обязатель- ствам	Итого
31 декабря 2021 г.	26 887	3 217 339	1 321 450	2 218 344	6 784 020
Признано в отчетном периоде	865 287	—	58 501	3 292 933	4 216 721
Увеличение в связи с ро- стом приведенной стоимо- сти (проценты)	—	816 670	108 735	—	925 405
Списано в счет отражения затрат или признания кре- диторской задолженности	(9)	(53 242)	(80 845)	(2 886 158)	(3 020 254)
Списано в связи с избы- точностью или прекраще- нием выполнения условий признания	(6 632)	(333 576)	—	(39 525)	(379 733)
Эффект от изменения в оценке существующих зна- чений	—	453 101	(121 620)	—	331 481
Эффект от изменения клас- сификации	—	—	—	—	—

31 декабря 2022 г.	885 533	4 100 292	1 286 221	2 585 594	8 857 640
Признано в отчетном периоде	94 222	—	52 549	4 577 069	4 723 840
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	—	272 452	118 368	—	390 820
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	—	(13 963)	(73 202)	(2 823 968)	(2 911 133)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(883 485)	—	—	(56 603)	(940 088)
Эффект от изменения в оценке существующих значений	—	(992 615)	(250 225)	—	(1 242 840)
Эффект от изменения классификации	—	—	—	—	—
31 декабря 2023 г.	96 270	3 366 166	1 133 711	4 282 092	8 878 239

Резервы на судебные иски

Сумма резерва под возможные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., составила 96 270 тыс. руб. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2024 году.

Резервы на рекультивацию

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земель под золоотвалами.

На 31 декабря 2023 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 3 351 812 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств и 14 354 тыс.руб. в составе краткосрочных обязательств. Погашение долгосрочных обязательств по рекультивации ожидается в 2026-2068 годах.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Оценочные обязательства по краткосрочным вознаграждениям персоналу и по оплате неиспользованных отпусков, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Задолженность перед персоналом организации».

Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

Таблица 3.15 (тыс. руб.)

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	1 133 711	1 286 221	1 321 450
За вычетом справедливой стоимости активов плана	—	—	—
Дефицит в фондах плана	1 133 711	1 286 221	1 321 450
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	1 133 711	1 286 221	1 321 450

Таблица 3.16 (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Стоимость услуг текущего периода	52 549	58 501
Затраты по процентам	118 368	108 735
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(208 438)	(119 830)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	—	—
Изменение условий плана	—	(1 790)
Итого	(37 521)	45 616
Доходы от сокращения плана	—	—
Итого	(37 521)	45 616

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Таблица 3.17 (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	1 286 221	1 321 450
Стоимость услуг текущего периода	52 549	58 501
Затраты по процентам	118 368	108 735
Актуарная прибыль/(убыток)	(208 438)	(119 830)
Стоимость услуг прошлых периодов	—	—
Изменение условий плана	—	(1 790)
Выплаченные пенсии	(73 202)	(80 845)
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате изменений периметра оценивания	(41 787)	—
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	1 133 711	1 286 221

Активы плана:

Таблица 3.18 (тыс. руб.)

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Взносы работодателя	73 202	80 845	67 749
Выплаченные пенсии	(73 202)	(80 845)	(67 749)
Итого	—	—	—

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Таблица 3.19 (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	1 286 221	1 321 450
Чистые доходы/(расходы), отраженные через прибыль/убыток	128 497	136 781
Чистые доходы/(расходы), отраженные через прочий совокупный доход	(207 805)	(91 165)
Выплаченные пенсии	(73 202)	(80 845)
Пенсионные обязательства на конец периода	1 133 711	1 286 221

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Табл. 3.20 (тыс. руб.)

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования	11,90%	9,80%	7,10%
Увеличение заработной платы	7,00%	6,20%	5,50%
Темп инфляции	5,50%	4,70%	4,00%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2020 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	9,27	9,27	9,83

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 37 008 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 178 524 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2023 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Табл. 3.21 (тыс. руб.)

	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	56 846
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	32 817
Темп инфляции	+/-0,75% в год	27 340
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	55 819

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Табл. 3.22 (тыс. руб.)

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	1 133 711	1 286 221	1 321 450
Дефицит в фондах плана	1 133 711	1 286 221	1 321 450

Резервы предстоящих расходов по прочим обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма резервов по прочим обязательствам составила 4 282 092 тыс.руб. В частности, Обществом сформировано оценочное обязательство в сумме 821 630 тыс.руб. по возможному судебному иску от контрагента АО «Газпром газораспределение Оренбург» в связи с оспариванием контрагентом права собственности Общества на объект «Газопровод высокого давления от ГРС до ГРП-1, ГРП-2», протяженностью 3050 п.м. по адресу: Оренбургская область, Новоорский район, п. Энергетик, ул. Промышленная, д. 2, кадастровый номер 56:18:0901001:823. В случае признания права собственности АО «Интер РАО – Электрогенерация» на газопровод высокого давления от ГРС до ГРП-1, ГРП-2 отсутствующим, АО «Газпром газораспределение Оренбург» обратится в суд с исковым заявлением о взыскании задолженности по договору оказания услуг по транспортировке газа.

3.11. Кредиторская задолженность

На балансе Общества числится долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе авансы, полученные по договорам за технологическое присоединение к электрическим сетям.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.23.

Таблица 3.23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	4 398 031	3 792 575	4 013 188
В том числе:			
По расчетам с поставщиками	2 124	585 395	591 288
Авансы полученные	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	4 395 245	3 207 175	-
Прочие кредиторы	662	5	3 421 900
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	15 459 534	17 333 898	13 991 080
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	10 415 395	11 832 564	7 176 862
По расчетам с поставщиками энергии и мощности	658 952	705 522	667 188
По расчетам с поставщиками топлива	2 666 698	5 117 976	2 274 610
По расчетам со строительными организациями	1 804 883	778 164	805 665
По расчетам с ремонтными организациями	1 415 073	1 470 941	876 557
По расчетам с поставщиками оборудования	279 304	267 358	358 243
По расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	3 590 485	3 492 603	2 194 599
Задолженность перед персоналом организации, в т.ч.:	2 732 525	2 187 814	2 014 079
расчеты с персоналом по оплате труда	299 858	275 287	247 059
оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков	2 432 667	1 912 527	1 767 020
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	494 435	769 299	135 881
По налогам и сборам	1 518 766	2 284 199	4 118 161
По авансам полученным	211 033	170 588	296 313
По расчетам с прочими кредиторами	87 380	89 434	249 784

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2023 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 3.24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Пенсионный фонд	211 199	575 286	108 334
Фонд обязательного медицинского страхования	47 096	139 131	27 428
Фонд социального страхования	22 470	54 882	119
Страховые взносы по единому тарифу	213 670	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	494 435	769 299	135 881

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на прибыль	438 005	11 369	682 180
Налог на добавленную стоимость	754 395	2 030 164	3 082 223
Налог на имущество	265 857	152 058	269 755
НДФЛ	46 014	72 823	65 728
Земельный налог	11 827	15 209	15 646
Прочие (транспортный, НДС)	2 668	2 576	2 629
Итого задолженность по налогам и сборам	1 518 766	2 284 199	4 118 161

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ «Об электроэнергетике», правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. С января 2011 года электрическая энергия и мощность в полном объеме реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов потребления электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потре-

лей. Для данной категории потребителей электрическая энергия и мощность продается по тарифам, утвержденным ФСТ России.

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.26 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии	115 420 899	(102 243 761)	13 177 138
Реализация теплоэнергии	3 825 705	(4 230 198)	(404 493)
Реализация мощности	93 561 222	(47 887 978)	45 673 244
Прочие	37 140 747	(35 867 593)	1 273 154
Итого за 2023 год	249 948 573	(190 229 530)	59 719 043

Таблица 3.27 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (пересчитано)	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии	102 389 488	(91 767 668)	10 621 820
Реализация теплоэнергии	3 866 725	(4 191 687)	(324 962)
Реализация мощности	97 519 474	(45 672 992)	51 846 482
Прочие	26 760 737	(25 766 732)	994 005
Итого за 2022 год	230 536 424	(167 399 079)	63 137 345

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.28.

Таблица 3.28 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	193 982 815	170 686 001
Материальные затраты	141 755 394	120 955 732
Расходы на оплату труда	10 439 962	9 995 000
Отчисления на социальные нужды	2 327 266	2 152 430
Амортизация	17 633 604	17 867 516
Прочие затраты	21 826 589	19 715 323

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.29.

Таблица 3.29 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	2023 год	2022 год
Прочие затраты – всего	21 826 589	19 715 323
В том числе:		
Работы и услуги эксплуатационного (производственного) характера, в том числе:		
Услуги подрядчиков по ремонту	9 195 630	8 759 707
Транспортные услуги	5 179 084	4 936 919
Услуги по испытаниям и наладке оборудования	876 488	829 630
Услуги по испытаниям и наладке оборудования	1 020 534	886 948
Водоотведение, очистка стоков	2 119 524	2 106 210
Налоги и сборы, относимые на себестоимость (за исключением отчислений на социальные нужды)	1 099 446	1 157 025

Наименование элемента/статьи расходов	2023 год	2022 год
Услуги инфраструктурных организаций национального энергорынка (услуги СО ЕЭС)	3 064 907	2 746 125
Прочие	8 466 606	7 052 466

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.30 и 3.31 соответственно.

Таблица 3.30 (тыс. руб.)

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по размещенным депозитам	4 407 818	5 229 913
Проценты по займам, выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	13 344 233	11 385 442
Проценты по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 124 225	199 753
Итого проценты к получению	18 876 276	16 815 108

Таблица 3.31 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	7 591 713	8 001 761
Эффект от дисконтирования резерва под рекультивацию золошлакоотвалов	314 576	816 670
Эффект от дисконтирования финансовых активов	4 383 966	962 176
Эффект от дисконтирования резерва по долгосрочному премированию	18 532	8 491
Итого проценты к уплате	12 308 787	9 789 098

3.14 Прочие доходы и расходы

В течение 2023 и 2022 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.32 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Реализация основных средств, материально-производственных запасов и других активов	1 480 461	1 980 256
Доходы в виде оприходованных активов в результате ремонта, реконструкции ОС и иного имущества	69 870	53 695
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания, и в связи с изменениями в оценках	1 676 770	531 399
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	133 015	136 026
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	782 021	145 398
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	62 744	24 124
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	1 093 042
Прочие	2 532 592	3 769 511
Итого прочие доходы	6 737 473	7 733 451

Таблица 3.33 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	-	1 556 768
Признание (корректировка) оценочных обязательств по долгосрочным вознаграждениям (актуарная оценка)	55 295	80 728
Резерв под обесценение финансовых вложений	4 881 386	-
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	1 033 773	1 980 752
Отчисления профсоюзу, заработная плата работников профкома	64 954	62 190
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, возмещение	1 831 242	449 253

убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	229 249	249 029
Начисление обесценения по внеоборотным активам	14 867 944	23 983 515
Прочие	3 151 626	4 589 239
Итого прочие расходы	26 115 469	32 951 474

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 год представлен следующим образом:

Таблица 3.34 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(35 411 642)	-	2 049 612	(33 362 030)
Нематериальные активы	(185 236)	-	(1 879 565)	(2 064 801)
Внеоборотные активы	83 063	-	(4 583)	78 480
Материалы	85 327	-	86 958	172 285
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	440 632	-	(248 432)	192 200
Резервы по сомнительным долгам	4 731 040	-	2 789 043	7 520 083
Дебиторская задолженность	79 717	-	21 656	101 373
Оценочные обязательства и резервы	7 772 375	(53 729)	(446 347)	7 272 299
Расходы будущих периодов	(461 658)	-	2 616 784	2 155 126
Товары	(7 051)	-	(3 258)	(10 309)
Кредиторская задолженность	3 541 900	-	333 986	3 875 886
Доходы будущих периодов	193 622	-	(23 352)	170 270
Резерв под обесценение финансовых вложений	5 242 390	-	12 791 774	18 034 164
Финансовые вложения (вклад в УК)	(3 869 464)	297 666	(7 973 260)	(11 545 058)
Обязательства по аренде	77 392 224	-	(4 164 223)	73 228 001
Объекты ППА	(67 109 502)	-	6 333 777	(60 775 725)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(14)	-	-	(14)
Итого временные разницы	(7 482 277)	243 937	12 280 570	5 042 231
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	-	-	-	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(1 496 455)	48 787	2 456 114	1 008 446
Итого отложенный налог на прибыль	(1 496 455)	48 787	2 456 114	1 008 446

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 год представлен следующим образом:

Таблица 3.35 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(79 839 194)	26 234 816	18 192 736	(35 411 642)
Нематериальные активы	(2 095)	-	(183 141)	(185 236)
Внеоборотные активы	(104 005)	2 410 633	(2 223 565)	83 063
Материалы	(446)	-	85 773	85 327
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	15 3005	-	287 627	440 632
Резервы по сомнительным долгам	4 140 702	-	590 338	4 731 040

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Дебиторская задолженность	58 060	-	21 657	79 717
Оценочные обязательства и резервы	5 646 709	-	2 125 666	7 772 375
Расходы будущих периодов	(2 064 565)	341 388	1 261 519	(461 658)
Товары	-	-	(7 051)	(7 051)
Кредиторская задолженность	3 419 683	-	122 217	3 541 900
Доходы будущих периодов	(3 583)	-	197 205	193 622
Резерв под обесценение финансовых вложений	5 549 273	-	(306 883)	5 242 390
Финансовые вложения (вклад в УК)	(2 929 466)	-	(939 998)	(3 869 464)
Обязательства по аренде	82 253 774	-	(4 861 550)	77 392 224
Объекты ППА	(74 188 424)	387 903	6 691 019	(67 109 502)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(14)	-	-	(14)
Итого временные разницы	(57 910 586)	29 374 740	21 053 569	(7 482 277)
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	-	-	-	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(11 582 117)	5 874 948	4 210 714	(1 496 455)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	(11 582 117)	5 874 948	4 210 714	(1 496 455)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2023 и 2022 годы представлена в Таблице 3.36.

Таблица 3.36 (тыс. руб.)

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	46 159 717	41 658 410
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	9 231 943	8 331 682
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(228 796)	258 253
- по выплатам социального характера		105 404	101 729
- по реализации объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ		1 320	-
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ		22	4 710
- по отчислениям в профсоюз		9 836	9 216
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)		6 036	14 237
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества		11 249	15 956
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям		22 536	19 366
- по прибылям (убыткам) прошлых лет		45 821	52 730
- по вкладу в имущество дочерней компании без увеличения УК		-	-
- по дивидендам полученным		(600 893)	-
- по прочим		169 873	40 309
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4] + [6]	9 169 446	8 214 073
Изменение временных разниц в части различной	[6]	166 299	(375 862)

стоимости активов и обязательств в БУ и НУ			
ПНА (пониженная ставка налога на прибыль) на доход по облигациям, обращающимся на ОРЦБ и ИНВ по налогу на прибыль		257 350	422 374

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В октябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 644 569 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (см. также п. 3.10 Пояснений).

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Таблица 3.37 (тыс.руб.)

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Налог на сверхприбыль	(644 569)	-
Уточнение налога на прибыль	62 972	81 757
Итого прочее	(581 597)	81 757

3.16. Прибыль на одну акцию

В 2023 году прибыль Общества составила 0,21108 руб. в расчете на одну акцию (в 2022 году – 0,19436 руб.).

Общество не выпускало ценные бумаги, которые потенциально могли бы привести к разведению прибыли на акцию.

Таблица 3.38 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	172 491 169	172 491 169
Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании (тыс. руб.)	36 408 674	33 526 094
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	0,2111	0,1944

3.17. Связанные стороны

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Полный список дочерних компаний и компаний под общим контролем не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». К другим связанным сторонам Общества, упомянутым в таблицах ниже, относятся компании, являющиеся дочерними или зависимыми по отношению к публичной материнской компании Общества. Материнская компания Общества через государственные агентства и прочие организации косвенно контролируется Российской Федерацией.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, в том числе задолженность через АО «ЦФР» (с НДС):

Таблица 3.39 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	26 012 432	17 438 662	14 756 262

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
- основного хозяйственного общества	2 045 182	896 744	1 039 251
- дочерних хозяйственных обществ	2 647 037	1 937 611	2 394 735
- других связанных сторон	21 320 213	14 604 307	11 322 276
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	4 663 574	4 316 457	2 052 272
- основного хозяйственного общества	3 887	3 821	293
- дочерних хозяйственных обществ	663 108	1 056 179	904 381
- других связанных сторон	3 996 579	3 256 457	1 147 598
Задолженность по кредитам и займам	165 249 864	173 166 759	127 810 828
- основного хозяйственного общества	141 713 276	150 339 447	119 539 798
- дочерних хозяйственных обществ	3 389 946	3 988 551	758 181
- других связанных сторон	20 146 642	18 838 761	7 512 849

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Оценочные резервы под ОКУ в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.40 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР)	72 776 855	63 599 548
- основное хозяйственное общество	2 142 963	3 263 576
- дочерние хозяйственные общества	1 205 297	962 961
- другие связанные стороны	69 428 595	59 373 011
Приобретение товаров, работ, услуг	31 639 918	23 980 399
- основное хозяйственное общество	1 215	6 708
- дочерние хозяйственные общества	5 834 922	4 893 404
- другие связанные стороны	25 803 781	19 080 287
Аренда имущества у связанных сторон	8 898	4 712
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	8 898	4 712
- другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	48 697	60 829
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	43 630	57 072
- другие связанные стороны	5 067	3 757
Поступление денежных средств от связанных сторон	393 712 248	171 250 005
- основное хозяйственное общество	299 165 668	94 679 995
- дочерние хозяйственные общества	9 120 762	3 512 591
- другие связанные стороны	85 425 818	73 057 419
Направление денежных средств связанным сторонам	334 974 119	156 115 941
- основное хозяйственное общество	275 050 878	110 977 725
- дочерние хозяйственные общества	14 627 777	18 034 556
- другие связанные стороны	45 295 464	27 103 660

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, поставку оборудования, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, валютно-обменные операции, предоставление и получение гарантий, а также операции с ценными бумагами. Операции с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

К основному управленческому персоналу Общество относит Совет директоров, генерального директора, руководителей и главных инженеров филиалов.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

Таблица 3.41 (тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	290 466	261 728

3.18. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что вероятность неблагоприятного исхода для Общества определена как средняя, могут достигать примерно 1 194 759 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от периода проведения налоговых проверок.

3.19. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.42 (тыс. руб.)

Вид обязательства	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2023 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2022 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2021 г.
Залог*	9 971 984	11 380 290	2 395 728
Поручительство	6 091	6 091	6 091
Банковские гарантии	82 152 389	44 399 468	30 937 645
Итого	92 130 464	55 785 849	33 339 464

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдавало обеспечения третьим лицам.

Таблица 3.43 (тыс. руб.)

Вид обязательства	Сумма выданной гарантии на 31 декабря 2023 г.	Сумма выданной гарантии на 31 декабря 2022 г.	Сумма выданной гарантии на 31 декабря 2021 г.
Залог	13 291 122	13 291 122	13 291 122
Поручительство	18 304 376	23 261 476	—
Банковские гарантии	2 092 511	2 983 269	9 731 465
Аккредитив	—	—	2 456 458
Итого	33 688 009	39 535 867	25 479 045

* Договор залога акций дочернего хозяйствующего общества.

3.20. Экологическая деятельность

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма амортизации объектов основных средств, внедренных с целью улучшения экологии, за 2023 год составили 2 004 243 тыс. руб. (за 2022 год – 1 937 004 тыс. руб.).

3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово – экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;

- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения цен на товары

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на рынке на сутки вперед (РСВ).

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисков факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество подвержено валютному риску в связи с продажами, покупками и займами, деноминированными в валюте, отличной от функциональной валюты. Валюты, с которыми связано возникновение данного риска, представлены главным образом долларом США и евро.

Финансовые активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, представлены ниже:

Таблица 3.44 (тыс. руб.)

31 декабря 2023 г.	Евро	Доллар США	Прочие	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	3 893 890	-	214 892	4 108 782
Займы выданные	-	-	-	-
Депозиты на срок 3-12 месяцев	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-
Кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовой аренде)	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	(103 343)	-	(103 343)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	(4 690 375)	(4)	(27 124)	(4 717 503)
Чистая валютная позиция	(796 485)	(103 347)	187 768	(712 064)

Таблица 3.45 (тыс. руб.)

31 декабря 2022 г.	Евро	Доллар США	Прочие	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	2 317 315	-	-	2 317 315

Займы выданные	2 803 566	-	-	2 803 566
Депозиты на срок 3-12 месяцев	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-
Кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовой аренде)	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	(33 134)	-	(33 134)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	(3 445 432)	(30 084)	(2 031)	(3 477 547)
Чистая валютная позиция	1 675 449	(63 218)	(2 031)	1 610 200

Таблица 3.46 (тыс. руб.)

31 декабря 2021 г.	Евро	Доллар США	Прочие	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	-	-	-	-
Займы выданные	2 970 257	-	-	2 970 257
Депозиты на срок 3-12 месяцев	-	2 043 047	-	2 043 047
Денежные средства и их эквиваленты	2 115	594 374	-	596 489
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	-	-
Кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовой аренде)	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	-	(97 375)	-	(97 375)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	(3 419 892)	(10 128)	-	(3 430 020)
Чистая валютная позиция	(447 520)	2 529 918	-	2 082 398

Для целей анализа чувствительности руководство провело оценку обоснованно возможных изменений валютных курсов, исходя из ожиданий в отношении их волатильности.

Таблица 3.47

31 декабря 2023 г.	Доллар США/ евро	Руб./ долл. США	Руб./ евро
Верхняя граница, %	19,8%	50%	30%
Нижняя граница, %	-19,8%	-50%	-30%

Таблица 3.48

31 декабря 2022 г.	Доллар США/ евро	Руб./ долл. США	Руб./ евро
Верхняя граница, %	13,97%	55,93%	60,33%
Нижняя граница, %	-13,97%	-55,93%	-60,33%

Таблица 3.49

31 декабря 2021 г.	Доллар США/ евро	Руб./ долл. США	Руб./ евро
Верхняя граница, %	3,30%	12,88%	13,81%
Нижняя граница, %	-3,30%	-12,88%	-13,81%

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в

результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. В 2016 году Общество ужесточило процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что усиление контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под ожидаемые кредитные убытки отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности.

Таблица 3.50 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	48 534 577	-	48 534 577	92,64%
B'	3 912 859	(322 879)	3 589 980	6,85%
B''	206 338	(141 837)	64 501	0,12%
B'''	1 149 364	(950 418)	198 946	0,39%
C	10 742 139	(10 742 139)	-	-
Итого	64 545 277	(12 157 273)	52 388 004	100%

Таблица 3.51 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 г.	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	37 962 820	-	37 962 820	99,33
B'	59 662	(11 247)	48 415	0,13%
B''	247 552	(137 962)	109 590	0,29%
B'''	371 459	(271 890)	99 569	0,26%
C	10 675 575	(10 675 575)	-	-
Итого	49 317 068	(11 096 674)	38 220 394	100%

Таблица 3.52 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 г.	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	35 028 566	-	35 028 566	91,82%
B'	2 858 304	(153 642)	2 704 662	7,09%
B''	317 519	(111 509)	206 010	0,54%
B'''	410 829	(235 878)	174 951	0,46%

С	13 261 757	(13 225 930)	35 827	0,09%
Итого	51 876 975	(13 726 959)	38 150 016	100%

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий рейтинг), В (средний рейтинг), С (низкий рейтинг).

Класс А – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

- Класс В' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной, и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс В" – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс В''' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.53 (тыс. руб.)

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков	28 820 106	25 991 458	23 754 846
Займы выданные	2 124 789	19 252 062	10 532 133
Прочая дебиторская задолженность	8 622 795	5 134 588	1 656 941
Итого	39 567 690	50 378 108	35 943 920

Финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.54 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого балансовая стоимость
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 459 541	16 065	4 959 595	-	-	20 435 201
Кредиторская задолженность по аренде	12 451 805	11 274 393	24 103 826	63 651 678	14 093 993	125 575 695
Итого	27 911 346	11 290 458	29 063 421	63 651 678	14 093 993	146 010 896
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	27 326 878	9 687 818	28 485 791	29 567 633	224 282	95 292 402

Таблица 3.55 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого балансовая стоимость
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 334 805	585 471	3 782 765	-	-	21 703 041
Кредиторская задолженность по аренде	12 336 372	11 220 325	33 837 567	74 881 868	42 093 091	174 369 222
Итого	29 671 177	11 805 796	37 620 332	74 881 868	42 093 091	196 072 263
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	29 089 261	10 249 935	27 167 254	33 487 303	605 678	100 599 431

Таблица 3.56 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого балансовая стоимость
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 991 159	261 844	345 646	4 203 475	-	18 802 124
Кредиторская задолженность по аренде	12 602 255	11 183 168	33 830 285	86 471 729	42 811 785	186 899 222
Итого	26 593 414	11 445 012	34 175 931	90 675 204	42 811 785	205 701 346
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	26 005 048	9 913 011	24 383 914	39 589 807	1 826 257	101 718 037

Финансовые обязательства Общества, указанные в таблицах 3.54 – 3.56 относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

Таблица 3.57 (тыс. руб.)

31 декабря 2023	Балансовая стоимость	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости:					
Облигации	381 744	381 744	381 744	-	-
Финансовые инструменты, учитываемые по амортизационной стоимости:					
Займы выданные	2 124 789	2 124 789	-	2 124 789	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	37 442 901	37 442 901	-	37 442 901	-
Банковские депозиты со сроком погашения свыше 3 месяцев	19 000 000	19 000 000	-	19 000 000	-

Денежные средства и их эквиваленты	172 958 067	172 958 067	-	172 958 067	-
Итого финансовые активы	231 907 501	231 907 501	381 744	231 525 757	
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, авансов полученных)	18 127 766	18 127 766	-	18 127 766	-
Итого финансовые обязательства	18 127 766	18 127 766	-	18 127 766	-

Таблица 3.58 (тыс. руб.)

31 декабря 2022	Итого балансовая стоимость	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости:					
Облигации	679 411	679 411	679 411	-	-
Финансовые инструменты, учитываемые по амортизационной стоимости:					
Займы выданные	19 252 062	19 252 062	-	19 252 062	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	31 126 046	31 126 046	-	31 126 046	-
Банковские депозиты со сроком погашения свыше 3 месяцев	16 300 000	16 300 000	-	16 300 000	-
Денежные средства и их эквиваленты	164 340 937	164 340 937	-	164 340 937	-
Итого финансовые активы	231 698 456	231 698 456	679 411	231 019 045	
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, авансов полученных)	18 671 686	18 671 686	-	18 671 686	-
Итого финансовые обязательства	18 671 686	18 671 686	-	18 671 686	-

Таблица 3.59 (тыс. руб.)

31 декабря 2021	Балансовая стоимость	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости:					
Облигации	552 021	552 021	552 021	-	-
Финансовые инструменты, учитываемые по					

амортизационной стоимости:					
Займы выданные	10 532 133	10 532 133	-	10 532 133	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	25 411 787	25 411 787	-	25 411 787	-
Банковские депозиты со сроком погашения свыше 3 месяцев	30 443 047	30 443 047	-	30 443 047	-
Денежные средства и их эквиваленты	124 044 178	124 044 178	-	124 044 178	-
Итого финансовые активы	190 983 166	190 983 166	552 021	190 431 145	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, авансов полученных)	13 589 794	13 589 794	-	13 589 794	-
Итого финансовые обязательства	13 589 794	13 589 794	-	13 589 794	-

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном, Северо-Западном, Южном, Приволжском, Уральском, Сибирском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и

регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.22. События после отчетной даты

01.02.2024г. произошло увеличение доли участия АО «Интер РАО – Электрогенерация» в дочерней компании с 50 % до 99,999 % на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале дочерней компании от 29.01.2024г.

Также 01.02.2024 расторгнуты следующие договоры и соглашения (на основании соглашений о расторжении указанных ниже договоров/соглашений от 29.01.2024):

- Корпоративный договор в отношении дочерней компании (включая опционные договоры, интегрированные в Корпоративный договор) от 29.11.2021;
- Соглашение № 1 о предоставлении опциона (опцион на заключение договора) на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале дочерней компании от 28.01.2022;
- Соглашение № 2 о предоставлении опциона (опцион на заключение договора) на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале дочерней компании от 28.01.2022.

В результате данной сделки размер вклада в уставный капитал дочерней компании увеличится на 6 410 573 тыс. руб. (строка 1170 бухгалтерского баланса).

3.23. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3.24. Налогообложение

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаи-

мозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с при-

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

² Подготовка национальной документации обязательна для целей трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

менными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Руководитель
Генеральный директор

ООО «Интер РАО – Управление сервисами»
(на основании доверенности № 128 от 25.11.2021
и Договора № 8-ИИА/010-0001-22 от 23.12.2021)

12 февраля 2024 г.



А.А. Корешев

М.Р. Евдокимова

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 66 листа(ов)