

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2022 год

Февраль 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Нижневартовская ГРЭС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Нижневартовская ГРЭС» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Нишневартовская ГРЭС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Нишневартовская ГРЭС» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и 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;
- ▶ 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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.

И.Е. Чиннова,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 14 ноября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906098594)

8 февраля 2023 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 «Нижневартовская ГРЭС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1078603011321.
Местонахождение: 628634, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, пос. Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 628634, Российская Федерация, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Нижневартовский район, поселок Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС

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

Коды		
0710001		
31	12	2022
83323503		
8620018330		
35.11.1		
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	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	64 761	76 381	57 779
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства, в т.ч.:	1150	19 422 592	20 269 498	18 423 661
2	незавершенное строительство	1151	866 689	821 731	532 213
2	активы в форме права пользования	1152	147 596	297 071	-
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	45 047	48 387	35 948
5	Финансовые вложения	1170	-	-	-
13	Отложенные налоговые активы	1180	340 510	356 401	249 133
3	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	3 544 235	3 335 991	3 352 762
	вложения во внеоборотные активы	1191	57 448	609	5 047
	дебиторская задолженность	1192	1 919 371	1 919 371	1 951 067
	другие внеоборотные активы	1193	145 167	268	966
	право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	1194	45 646	45 340	45 839
	запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев	1195	1 376 603	1 370 403	1 349 843
	Итого по разделу I	1100	23 417 145	24 086 658	22 119 283
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	693 881	561 555	416 604
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 420	5 475	34 321
6	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	2 321 395	1 651 498	1 928 961
	долгосрочная, в т.ч.:	1231	271 600	2 837	64 276
	покупатели и заказчики	1232	271 600	-	-
	краткосрочная, в т.ч.:	1233	2 049 795	1 648 661	1 864 685
	покупатели и заказчики	1234	1 868 036	1 612 884	1 404 027
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 360 000	3 300 000	6 165 000
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 497 897	3 262 025	934 421
3	Прочие оборотные активы	1260	40 646	6 072	596
	Итого по разделу II	1200	14 916 239	8 786 625	9 479 903
	БАЛАНС	1600	38 333 384	32 873 283	31 599 186

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 806 457	5 806 457	5 806 457
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	62 075	62 082	63 454
8	Резервный капитал	1360	290 323	290 323	290 323
8	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1361	(17 416)	(24 181)	(64 606)
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 475 194	21 608 683	22 113 157
	Итого по разделу III	1300	33 616 633	27 743 364	28 208 785
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства, в т.ч.:	1410	139 126	292 498	-
9	обязательства по аренде	1411	139 126	292 498	-
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 729 346	2 677 423	2 154 380
16	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
16	Оценочные обязательства (актуарная оценка)	1440	115 595	114 032	174 992
6	Прочие обязательства	1450	35 801	10 305	12 091
	Итого по разделу IV	1400	3 019 868	3 094 258	2 341 463
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства, в т.ч.:	1510	16 284	23 108	-
9	обязательства по аренде	1511	16 284	23 108	-
6	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	1 360 823	1 764 024	812 415
	поставщики и подрядчики	1521	534 105	1 009 055	467 028
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
16	Оценочные обязательства	1540	319 776	248 529	236 523
6	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 696 883	2 035 661	1 048 938
	БАЛАНС	1700	38 333 384	32 873 283	31 599 186

Руководитель


(подпись)

М.Ю. Нелюбин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

О.В. Чеботарь
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2022 г.**

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710002		
31	12	2022
83323503		
8620018330		
35.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
10	Выручка	2110	23 286 134	21 659 782
10	Себестоимость продаж	2120	(16 566 510)	(16 911 858)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 719 624	4 747 924
10	Коммерческие расходы	2210	(82 639)	(89 870)
10	Управленческие расходы	2220	(597 710)	(534 489)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 039 275	4 123 565
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.7	Проценты к получению	2320	931 131	398 068
9.2	Проценты к уплате	2330	(78 311)	(22 191)
10	Прочие доходы	2340	462 502	413 869
10	Прочие расходы	2350	(183 629)	(1 582 822)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 170 968	3 330 489
13	Налог на прибыль	2410	(1 303 159)	(673 729)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 236 975)	(747 481)
13	отложенный налог на прибыль	2412	(66 184)	73 752
13	Прочее	2460	(1 305)	713
	в том числе	2461		
	Налог на прибыль прошлых лет по уточненным налоговым декларациям	2462	48	274
13	Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	2463	(1 455)	(170)
13	Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	2464	110	609
13	Штрафы, пени	2465	(8)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 866 504	2 657 473

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	7 050	42 264
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(285)	(1 839)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 873 269	2 697 898
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1,0103	0,4577
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **М.Ю. Нелюбин**
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  _____
 (подпись)

О.В. Чеботарь
 (расшифровка подписи)

" 08 " февраля 2023

**Отчет об изменениях капитала
за 2022 год**

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
	83323503		
по ОКПО	8620018330		
ИНН	35.11.1		
по ОКВЭД 2	12267		16
по ОКОПФ/ОКФС	384		
по ОКЕИ			

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	5 806 457	(-)	63 454	(64 606)	290 323	22 113 157	28 208 785
За 2021 год (пересчитано)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	40 425	-	4 495 523	4 535 948
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	2 657 473	2 657 473
переоценка имущества	3212	x	x	-	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	x	1 836 678	1 836 678
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
списание добавочного капитала по вышедшим объектам основных средств	3217	x	x	-	x	x	1 372	1 372
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3228	x	x	x	40 425	x	-	40 425
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 372)	-	-	(4 999 997)	(5 001 369)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	-	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(4 999 997)	(4 999 997)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(1 372)	-	-	-	(1 372)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	3200	5 806 457	(-)	62 082	(24 181)	290 323	21 608 683	27 743 364
За 2022 год								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	6 765	-	5 866 511	5 873 276
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	5 866 504	5 866 504
переоценка имущества	3312	x	x	-	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
списание добавочного капитала по вышедшим объектам основных средств	3317	-	-	-	-	-	7	7
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3228	x	x	x	6 765	x	-	6 765
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(7)	(-)	-	(-)	(7)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	-	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3328	x	x	x	(-)	x	-	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(7)	x	-	-	(7)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	5 806 457	(-)	62 075	(17 416)	290 323	27 475 194	33 616 633

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	28 208 785	2 657 473	(4 959 572)	25 906 686
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	1 836 678	1 836 678
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	28 208 785	2 657 473	(3 122 894)	27 743 364
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	22 113 157	2 657 473	(4 998 925)	19 771 705
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	1 836 978	1 836 978
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	22 113 157	2 657 473	(3 161 947)	21 608 683
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: Добавочный капитал (без переоценки)					
до корректировок	3402	63 454	x	(1 072)	62 382
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	x	(300)	(300)
исправлением ошибок	3422	-	x	-	-
после корректировок	3502	-	x	(1 372)	62 082

3. Чистые активы

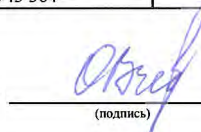
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	33 616 633	27 743 364	28 208 785

Руководитель


(подпись)

М.Ю. Нелюбин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

О.В. Чеботарь
(расшифровка подписи)

" 08 " февраля 2023

**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2022**

Организация АО "Нижевартовская ГРЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) 31 12 2022
по ОКПО 83323503
ИНН _____
по ОКВЭД 2 35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС 12267 16
по ОКЕИ 384

Коды		
0710005		
31	12	2022
83323503		
8620018330		
35.11.1		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код показателя	за январь - декабрь 2022 г.	за январь - декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	23 530 175	21 885 482
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 694 074	21 110 736
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 067	2 008
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от возврата налога на прибыль	4114	-	99 000
от погашения векселей	4115	165 339	244 343
от процентов полученных	4116	587 125	178 653
прочие поступления	4119	80 570	250 742
Платежи - всего	4120	(17 891 125)	(17 072 977)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 576 932)	(13 866 283)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 334 436)	(1 306 348)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(976)
налога на прибыль организаций	4124	(1 316 028)	(645 547)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	4125	(164 688)	(159 093)
прочие платежи	4129	(499 041)	(1 094 730)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 639 050	4 812 505
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	6 614 573	11 018 495
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 880	29 349
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	25	33
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	206 668	239 113
от размещения денежных средств на депозитах	4215	6 405 000	10 750 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(10 007 271)	(8 488 823)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(542 271)	(603 823)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с размещением денежных средств на депозитах	4225	(9 465 000)	(7 885 000)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 392 698)	2 529 672
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
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	-	-
Платежи - всего	4320	(10 480)	(5 014 573)
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	-	(4 999 997)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 480)	(14 576)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 480)	(5 014 573)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 235 872	2 327 604
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 262 025	934 421
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 497 897	3 262 025
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель М.Ю. Нелюбин
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер О.В. Чеботарь
(подпись) (расшифровка подписи)

**Расчет оценки стоимости
чистых активов АО "Нижеварттовская ГРЭС"
на 31 декабря 2022 г.**

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I.	Активы			
1	Нематериальные активы	1110	76 381	64 761
2	Основные средства	1150-1151	19 447 767	18 555 903
3	Незавершенное строительство	1151	821 731	866 689
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	48 387	45 047
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170,1240	3 300 000	6 360 000
6	Прочие внеоборотные активы	1180,1190	3 692 392	3 884 745
7	Запасы	1210	561 555	693 881
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 475	2 420
9	Дебиторская задолженность	1230	1 651 498	2 321 395
10	Денежные средства	1250	3 262 025	5 497 897
11	Прочие оборотные активы	1260	6 072	40 646
12	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		32 873 283	38 333 384
II.	Пассивы			
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	292 498	139 126
14	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1430, 1440,1450	2 801 760	2 880 742
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	23 108	16 284
16	Кредиторская задолженность	1520	1 764 024	1 360 823
17	Оценочные обязательства	1540	248 529	319 776
18	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
19	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)		5 129 919	4 716 751
20	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		27 743 364	33 616 633

Главный бухгалтер

(подпись)

О.В. Чеботарь

(расшифровка подписи)

" 08 " февраля 2023

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Нижеварттовская ГРЭС»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	1
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	3
1.	Основа составления	3
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	3
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4.	Нематериальные активы	4
5.	Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения	5
6.	Прочие внеоборотные активы	8
7.	Запасы, готовая продукция, технологическое топливо	9
8.	Финансовые инструменты	10
9.	Дебиторская задолженность	10
10.	Финансовые вложения	11
11.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
12.	Прочие оборотные активы	13
13.	Уставный, добавочный, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	13
14.	Кредиты и займы полученные, в том числе обязательства по аренде	13
15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
16.	Расчеты по налогу на прибыль	15
17.	Признание доходов.....	16
18.	Признание расходов	16
19.	Внутренний контроль.....	17
III.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	19
1.	Изменения учетной политики в 2022 году	19
2.	Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год.....	20
IV.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	20
V.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	21
1.	Нематериальные активы	21
2.	Основные средства и незавершенные капитальные вложения	21
3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	24
4.	Запасы.....	25
5.	Финансовые вложения	26
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	26
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	32
8.	Капитал Общества	33
9.	Кредиты и займы полученные	34
10.	Отдельные виды доходов и расходов	35
11.	Изменение оценочных значений	39
12.	Государственная помощь	39
13.	Налоги.....	39
14.	Прибыль на акцию.....	42
15.	Связанные стороны	42
16.	Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы	46
17.	Раскрытие информации о финансовых инструментах и рисках хозяйственной деятельности	51
18.	События после отчетной даты.....	57

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Нижевартовская ГРЭС» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование АО «Нижевартовская ГРЭС», создано по решению единственного учредителя – ОАО «ОГК-1». Решение Совета директоров ОАО «ОГК-1» от 29 ноября 2007 г. (протокол № 85).

В Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. внесена запись о создании АО «Нижевартовская ГРЭС» за регистрационным номером (ОГРН) 1078603011321 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 001515627, выданного Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Место регистрации: 628634, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, поселок Излучинск, Промзона, Нижевартовская ГРЭС. ИНН – 8620018330, КПП – 862001001.

Почтовый адрес: 628634, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, поселок Излучинск, Промзона, Нижевартовская ГРЭС.

Уставный капитал Общества составляет 5 806 457 тыс. руб. и разделен на 5 806 456 876 обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль. На момент создания АО «Нижевартовская ГРЭС» доля участия ОАО «ОГК-1» в уставном капитале составляла 100%.

С момента создания и по 25 ноября 2012 г. конечными собственниками Общества являлись ОАО «ОГК-1» (75% минус одна акция) и ТНК-ВР Интернешнл Лимитед (25% плюс одна акция).

27 апреля 2012 г. Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» одобрило решение о реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме присоединения к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

14 июня 2012 г. единственным акционером ОАО «Интер РАО – Электрогенерация» принято решение о реорганизации ОАО «Интер РАО – Электрогенерация» в форме присоединения к нему ОАО «Первая генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме выделения и ОАО «Третья генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-3» в форме выделения. 1 октября 2012 г. реорганизация была завершена.

21 марта 2013 г. произошли изменения в группе компании ТНК-ВР, связанные с приобретением ПАО «НК «Роснефть» 100% акций ТНК-ВР у британской ВР и российского консорциума ААР. В связи с указанными изменениями 28 июня 2013 г. наименование акционера было изменено на Роснефть Интернэшнл Холдингз Лимитед (Rosneft International Holdings Limited).

30 декабря 2015 г. на основании Договора о признании, освобождении от обязательств и внесении изменений и Договора о присоединении акции NVGRES Holding Limited, принадлежащие Роснефть Интернэшнл Холдингз Лимитед были переданы в пользу ООО «РН-Актив». ООО «РН-Актив» учреждена и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и является аффилированным лицом Роснефть Интернэшнл Холдингз Лимитед.

Решением внеочередного Общего собрания NVGRES Holding Limited от 7 ноября 2016 г. было одобрено Соглашение о расторжении Измененного и пересмотренного Соглашения о подписке и акционерного соглашения в отношении NVGRES Holding Limited между АО «Интер РАО – Электрогенерация» и ООО «РН-Актив».

14 ноября 2016 г. было подписано новое Акционерное соглашение между АО «Интер РАО – Электрогенерация» и ООО «РН-Актив» в отношении АО «Нижевартовская ГРЭС».

25 ноября 2016 г. на Внеочередном Общем собрании акционеров Акционерами было принято решение о добровольной ликвидации NVGRES Holding Limited и назначении в качестве Ликвидатора Христакис Иаковидес компания «Корпорейт Рикавери энд Инсолвенси Груп Лтд», 20, Никис Авеню, офис 400, 1086, Никосия.

На 31 декабря 2016 г. 100% акций АО «Нижевартовская ГРЭС» принадлежали NVGRES Holding Limited (свидетельство о регистрации № HE 224727 от 6 марта 2008 г., 1 Посейдонос стрит, ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, 2406, Эгкоми, Никосия, Кипр).

Решением Ликвидатора NVGRES Holding Limited от 31 марта 2017 г. были распределены активы в пользу акционеров NVGRES Holding Limited – АО «Интер РАО – Электрогенерация» и ООО «РН-Актив». Решением Ликвидатора NVGRES Holding Limited от 16 июня 2017 г. было утверждено дополнительное распределение активов NVGRES Holding Limited в пользу акционеров – АО «Интер РАО – Электрогенерация» и ООО «РН-Актив».

Процедура перевода владения NVGRES Holding Limited в Российскую юрисдикцию завершена. Свидетельство о ликвидации NVGRES Holding Limited получено 24 октября 2017 г.

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. акционерами Общества являются АО «Интер РАО – Электрогенерация» (75% минус одна акция) и ООО «РН-Актив» (25% плюс одна акция). АО «Интер РАО – Электрогенерация» и ООО «РН-Актив» осуществляют совместный контроль над Обществом, у акционеров нет права единоличного принятия решений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 658 человек (на 31 декабря 2021 г. – 670 человек, на 31 декабря 2020 г. – 661 человека).

В соответствии с принятыми решениями Общего собрания акционеров АО «Нижневартовская ГРЭС» от 30 марта 2017 г. и решениями Общего собрания акционеров NVGRES Holding Limited от 30 марта 2017 г. был утвержден Устав Общества в новой редакции, полномочия членов Правления были прекращены и образован новый орган управления – Совет директоров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Согласно Устава Общества Совет директоров состоит из 7 (семи) человек – представителей акционеров Общества. Члены Совета директоров избираются кумулятивным голосованием на Общем собрании акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

Генеральным директором Общества с 3 августа 2019 г. избран Нелюбин Михаил Юрьевич (Протокол заседания Совета директоров № 47 от 2 августа 2019 г., Протокол заседания Совета директоров № 77 от 26 февраля 2021 г.).

В соответствии с решением годового Общего собрания АО «Нижневартовская ГРЭС» (протокол от 30 июня 2022 г.) членами Совета директоров Общества на 31 декабря 2022 г. являются:

№	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Макаров Дмитрий Александрович	Директор по правовой и корпоративной работе ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Председатель совета директоров
2	Нелюбин Михаил Юрьевич	Генеральный директор АО «Нижневартовская ГРЭС»	Член совета директоров
3	Шариков Евгений Андреевич	Руководитель Департамента корпоративных сделок Блока корпоративных и имущественных отношений ПАО «Интер РАО»	Член совета директоров
4	Давыдов Михаил Михайлович	Управления корпоративных процедур ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член совета директоров
5	Решетникова Олеся Витальевна	Начальник управления финансов ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член совета директоров
6	Никонов Василий Владиславович	Директор Департамента энергетики ПАО «НК «Роснефть»	Член совета директоров
7	Ганин Александр Евгеньевич	Заместитель Директора Департамента энергетики ПАО «НК «Роснефть»	Член совета директоров

Членами ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2022 г. являются:

№	Фамилия, имя, отчество	Занимаемая должность	Ревизионная комиссия
1	Диордиева Людмила Ивановна	Директор по внутреннему аудиту ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Председатель Ревизионной комиссии
2	Едакова Марина Викторовна	Начальник отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Ревизионной комиссии
3	Горбина Кристина Викторовна	Аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Ревизионной комиссии
4	Шишов Дмитрий Леонидович	Начальник Отдела аудита производственной деятельности Управления регионального аудита «Восточная Сибирь» (г. Ангарск) Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии
5	Милютин Денис Владимирович	Начальник Управления по контролю за издержками на ТЭР Департамента энергетики ПАО «НК «Роснефть»	Член Ревизионной комиссии

Основной деятельностью Общества в 2022 году являлось производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.

В 2022 году Общество осуществляло также следующие виды деятельности:

- услуги по производству и реализации теплоносителя (вода);
- сдача имущества в аренду;
- нормированное первичное регулирование частоты и пр.

Дочерних и зависимых обществ АО «Нижевартовская ГРЭС» по состоянию на 31 декабря 2022 г. не имеет.

Аудитором финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Нижевартовская ГРЭС» за 2022 год, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета, является ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) от 31 января 2020 г.).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам (в т.ч. по обязательствам по договорам аренды), оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность». Долгосрочные активы к продаже отражены в составе Оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) признаются неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.), а также программное обеспечение, не являющееся неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям НМА. Кроме этого в составе нематериальных активов отражаются результаты НИОКР, по которым получен положительный результат и зарегистрированы результаты интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (например, предполагаемый срок использования менее 12 месяцев), Общество отражает в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы».

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования и способ амортизации актива. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату.

Амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	5
Результаты НИОКР, по которым зарегистрированы РИД	5

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

5. Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения

Незавершенные 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.

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.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, незавершенные капитальные вложения в НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения, за исключением капитальных вложений на выполнение НИОКР и приобретение НМА, отражаются по статье «Основные средства».

Незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР и приобретение НМА в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы».

Основные средства / доходные вложения в материальные ценности

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, активы в форме права пользования по договорам долгосрочной аренды и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для сдачи в аренду. Объекты, переданные Обществом в аренду, но генерирующие доходы в пользу Общества (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес-концепции), продолжают отражаться в бухгалтерской отчетности Общества в составе основных средств.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности независимо от их первоначальной стоимости отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства;
- силовые машины и оборудование;
- энергетическое оборудование.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2022 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2022 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу (до 1 января 2011 г. – до 20 тыс. руб. за единицу).

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приняты к учету исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- технических условий или рекомендаций завода – изготовителя;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений (например, срок аренды);
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок службы приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим собственником и иных факторов.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	2-56
Машины и оборудование	2-42
Транспортные средства	3-10
Компьютерная техника	1-13
Прочие	2-18

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

- начинается с 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.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам ОС, используемым в составе мобилизационных мощностей для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления за плату во временное владение и пользование (во временное пользование);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса (к таким основным средствам относятся объекты, переданные в УК с первоначальной стоимостью до 10 тыс. руб. включительно).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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 (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива в состав прочих доходов или расходов.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Арендованные объекты основных средств, за исключением объектов, классифицированных в качестве активов в форме права пользования, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства арендатора на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период 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.

Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что опцион на продление аренды будет исполнен или опцион на прекращение аренды не будет исполнен, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Если по условиям договора аренды право собственности на базовый актив переходит к Обществу (арендатору) до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Общества исполнить опцион на покупку, Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по основным средствам.

Доходы и расходы от выбытия активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении амортизации активов в форме права пользования и пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования.

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 учет аренды» не амортизируются (например, аренда земельных участков).

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 учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново.

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (срок аренды менее 12 месяцев) 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.

6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР;
- незавершенные капитальные вложения в НМА;
- материальные ценности для инвестиционной деятельности;
- прочие активы со сроком более 12 месяцев, при этом не удовлетворяющие критериям отнесения к НМА;
- авансы, выданные в рамках инвестиционной деятельности (за минусом НДС);
- право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда;
- запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев, включенные в перечень аварийного неснижаемого запаса.

В отчетности прочие внеоборотные активы, относящиеся к прочим активам, не удовлетворяющим критериям отнесения к НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм, списанных на расходы, с учетом обесценения.

Стоимость таких активов списывается на расходы равномерно, исходя из сроков полезного использования.

7. Запасы, готовая продукция, технологическое топливо

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 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Списание выявленных в результате инвентаризации недостач запасов, а также запасов, потерявших потребительские свойства, производится по их фактической себестоимости.

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.

Незавершенное производство и готовая продукция

При производстве энергии отсутствует переходящее незавершенное производство.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

В силу специфики выработки электроэнергии, мощности, теплоэнергии, производства теплоносителя (в воде) остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

Технологическое топливо

Основным видом материальных ресурсов, расходуемых электростанцией на технологические нужды (на производство электроэнергии и тепла), является технологическое топливо (мазут, газ).

Топливо, расходуемое на другие цели, рассматривается как вспомогательный материал.

Технический и оперативный учет топлива производится в соответствии с Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96, утвержденными РАО «ЕЭС России».

Оформление приемки, недостач, учета расхода топлива производится по формам, утвержденным в Обществе.

В фактическую стоимость приобретения газа входит стоимость топлива согласно счетам поставщиков (договорным ценам), включая скидки (надбавки) за пониженное (повышенное) качество топлива, согласно качественному анализу отгруженной партии топлива.

Списание стоимости технологического топлива, отпущенного на производство электрической энергии и отпуск тепла, производится по средней скользящей себестоимости.

8. 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 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.

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.

9. Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется Обществом в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО».

Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится восстановление соответствующей суммы резерва.

Метод расчета 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 ежемесячно 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.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки сформирован по задолженности покупателей, прочих дебиторов, по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации. Порядок начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки обусловлен знанием руководства о степени платежеспособности контрагентов, сложившейся практике истребования задолженности от них и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. 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.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100% в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна, но первичные документы, являющиеся основанием для списания такой задолженности, находятся в процессе оформления.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва под ожидаемые кредитные убытки. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе дебиторской задолженности также отражаются авансовые платежи, связанные с выплатами по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у сотрудника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде.

Данные расходы подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Векселя и права требования, полученные в счет оплаты за продукцию, товары, работы и услуги отражаются в учете и отчетности в составе дебиторской задолженности.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены долговыми инструментами, оцениваемые по амортизированной стоимости (банковскими депозитами сроком более 3-х месяцев).

При первоначальном признании Общество оценивает финансовые вложения по их справедливой стоимости.

Денежные средства, размещенные на депозитных банковских счетах на срок до 3-х месяцев, отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов, поскольку они могут быть сняты в любое время в целях осуществления расчетов без финансовых потерь и для расчета краткосрочной ликвидности приравниваются к денежным средствам.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за вычетом резерва на обесценение.

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

Начисленные проценты по финансовым вложениям отражаются в составе строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Общество проверяет финансовые вложения на обесценение ежемесячно, анализируя кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость, связанный с платежами и возвратами из бюджета, а так же НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих и инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках и проценты по депозитам сроком размещения менее 3-х месяцев.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов;
- потоки денежных средств, связанные с размещением депозитов сроком более 3-х месяцев, которые классифицируются в качестве финансовых вложений и полученные проценты по ним.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой основе, приводящие к изменению величины заемных средств Общества. 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).

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления денежных средств, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов или когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражаются:

- стоимость денежных документов (путевки, знаки почтовой оплаты);
- НДС по объектам недвижимости, переданным покупателям;
- долгосрочные активы к продаже с учетом резерва под обесценение.

13. Уставный, добавочный, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в учредительных документах в сумме номинальной стоимости акций.

Добавочный капитал Общества включает сумму налога на добавленную стоимость по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал. При выбытии основных средств, по операциям с которыми был сформирован добавочный капитал, ранее учтенные на счете 83 «Добавочный капитал», суммы, подлежат списанию в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации.

Накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям».

В Обществе создан Резервный Фонд в размере 5% от уставного капитала.

Резервный Фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случаях отсутствия иных средств.

14. Кредиты и займы полученные, в том числе обязательства по аренде

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости и дальше учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9 «*Финансовые инструменты*», который применяется Обществом в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО».

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

В случае использования заемных средств в качестве краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений, затраты по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Процентные расходы признаются в составе прочих расходов как проценты к уплате равномерно в течение срока действия кредитного договора.

В составе кредитов и займов также учитываются обязательства по аренде.

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.

Общество включает следующие виды платежей в оценку обязательства по аренде:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- выплаты штрафов за прекращение аренды (если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды).

После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая его балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая его балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая его балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

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.

Обязательства по финансовой аренде подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочная часть задолженности определяется как сумма приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по выплате краткосрочных премий;
- по оплате отпусков;
- по выплатам под оптимизацию численности;
- по незаконченным судебным и прочим обязательствам;
- по прочим краткосрочным резервам предстоящих расходов;
- по вознаграждениям по программе долгосрочного премирования сотрудников;
- по долгосрочным вознаграждениям работникам в актуарной оценке.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства – в строке «Оценочные обязательства» и «Оценочные обязательства (актуарная оценка)» раздела «Долгосрочные обязательства».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль и его отражение в бухгалтерском учете производится ежемесячно на основании данных налогового учета за отчетный период.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В налоговом периоде Общество применяло следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в Положении по учетной политике для целей налогообложения:

- отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ;
- максимально возможный процент 10% и 30% (в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационной группам) – по единовременному включению в расходы отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения;
- объекты основных средств, принятые на учет до 1 января 2014 г., используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые вызывают повышенный износ (старение) основных средств, в соответствии со ст. 259.3 НК РФ для целей налогообложения амортизируются ускоренно с коэффициентом 2;
- использовало линейный способ начисления амортизации;
- создавало резерв по сомнительным долгам;
- создавало резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Для целей налогообложения прибыли Общество признает доходы от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

17. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного производства, а также доходы по договорам аренды основных средств.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции (оказания услуг) покупателям.

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам признанные или по которым получено решение суда;
- восстановленный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы от списания и и модификации договоров аренды;
- прочие иные доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Доходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

18. Признание расходов

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продукции собственного производства и сдачей в аренду объектов основных средств.

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

Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу продукции в периоде признания расходов.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обесценения) материальных ценностей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на благотворительную деятельность;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- расходы от списания и модификации договоров аренды;
- расходы по созданию резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка);
- иные расходы.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Расходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

19. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий работников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества;
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства:

- существование или возникновение – активы и обязательства существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода;
- полнота – все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме;
- права и обязательства – активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства Обществ на определенную дату;
- оценка или распределение – элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах Обществ;
- представление и раскрытие данных – статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы;
- сохранность активов / мошенничество – обеспечивается необходимый уровень сохранности активов Общества и гарантий его интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций, не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами Общества.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы.

Контрольная среда влияет на эффективность системы контроля и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность работников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями;
- кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжений руководства, а также позволяют управлять рисками, связанными с достижением Общества поставленных целей, и минимизировать их. К ним относятся:

- разграничение обязанностей работников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- порядок документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение финансовых результатов с плановыми показателями и анализ;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;
- обеспечена защита информации, включая контроль доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проводятся тренинги для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности, подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Изменения учетной политики в 2022 году

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н;

ФСБУ 26/2020 Общество применило перспективно. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 рассчитаны и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с положениями данного стандарта.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данный стандарт Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2021 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включала:

- а) пересмотр/установку элементов амортизации по объектам основных средств: сроков полезного использования, ликвидационной стоимости;
- б) прекращение признания в составе основных средств объектов первоначальной стоимостью менее стоимостного лимита, применяемого для отдельных групп основных средств (см. раздел «Основные средства» выше) со списанием их балансовой стоимости.

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- в бухгалтерском балансе – в исходящем сальдо показателей на 31 декабря 2021 г.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2021 г., до изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г., ФСБУ 6/2020	31 декабря 2021 г., после изменения
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	17 955 128	2 314 370	20 269 498
Доходные вложения в материальные ценности	1160	37 952	10 435	48 387
Итого по разделу I	1100	21 761 853	2 324 805	24 086 658
Баланс	1600	30 548 478	2 324 805	32 873 283
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	62 382	(300)	62 082
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 771 705	1 836 978	21 608 683
Итого по разделу III	1300	25 906 686	1 836 678	27 743 364
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 189 296	488 127	2 677 423
Итого по разделу IV	1400	2 606 131	488 127	3 094 258
Баланс	1700	30 548 478	2 324 805	32 873 283

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

2. Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2023 год.

IV. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

№	Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2020 г.
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.*	33 616 633	27 743 364	28 208 785
2	Уставный капитал, тыс. руб.	5 806 457	5 806 457	5 806 457
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1 / стр. 2), %	578%	477%	486%

Коэффициент	2022 г.	2021 г. (пересчитано)	2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	6,99	3,22	6,76
Коэффициент текущей ликвидности	8,63	4,31	9,24
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами*	0,68	0,42	0,64
Рентабельность собственного капитала*	0,19	0,09	0,13
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,14	0,18	0,12
Рентабельность продаж, %*	25,94%	19,04%	23,16%

* По данной строке суммы за 2021 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней за отчетный период величине капитала.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Информация по балансовой стоимости объектов НМА по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты НМА	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Программное обеспечение	33 315	33 073	10 193
Результаты НИОКР, по которым зарегистрированы РИД	31 446	43 308	47 586
Итого	64 761	76 381	57 779

2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В таблице ниже представлено детальное раскрытие информации о стоимости и группировке объектов основных средств и доходных вложений.

тыс. руб.

Группы объектов основных средств	Период	На предыдущую отчетную дату		Эффект от применения ФСБУ 6/2020 (восстановление амортизации) на 31 декабря 2021 г.	Эффект от применения ФСБУ 25/2018 на 1 января 2021 г.	Изменения за период				На отчетную дату	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего*	2022	27 921 828	(8 474 061)	—	—	438 768	(193 408)	6 725	(1 143 949)	28 167 188	(9 611 285)
	2021	27 630 974	(9 739 526)	2 321 457	309 234	260 575	(278 955)	77 333	(1 133 325)	27 921 828	(8 474 061)
Здания*	2022	5 291 080	(747 285)	—	—	—	—	—	(93 887)	5 291 080	(841 172)
	2021	5 288 335	(1 304 902)	683 494	—	6 008	(3 263)	1 259	(127 136)	5 291 080	(747 285)
Сооружения и передаточные устройства*	2022	3 423 205	(1 024 143)	—	—	542	(937)	507	(110 981)	3 422 810	(1 134 617)
	2021	3 424 791	(1 388 234)	471 631	—	—	(1 586)	1 586	(109 126)	3 423 205	(1 024 143)
Машины и оборудование*	2022	18 858 177	(6 680 979)	—	—	249 040	(4 120)	3 501	(928 344)	19 103 097	(7 605 822)
	2021	18 882 099	(7 020 883)	1 161 333	—	233 590	(257 512)	62 264	(883 693)	18 858 177	(6 680 979)
Транспортные средства*	2022	6 815	(4 724)	—	—	—	(455)	455	(349)	6 360	(4 618)
	2021	9 018	(9 018)	2 091	—	—	(2 203)	2 203	—	6 815	(4 724)
Производственный и хозяйственный инвентарь*	2022	25 665	(5 082)	—	—	702	—	—	(2 289)	26 367	(7 371)
	2021	19 079	(16 489)	2 593	—	20 977	(14 391)	10 021	(1 207)	25 665	(5 082)
Активы в форме права пользования	2022	309 234	(11 848)	—	—	36 488	(187 896)	2 262	(644)	157 826	(10 230)
	2021	—	—	315	309 234	—	—	—	(12 163)	309 234	(11 848)
Земельные участки и объекты природопользования	2022	7 652	—	—	—	—	—	—	—	7 652	—
	2021	7 652	—	—	—	—	—	—	—	7 652	—
Капитализируемые ремонты и ТО с периодичностью свыше 12 мес.	2022	—	—	—	—	151 996	—	—	(7 455)	151 996	(7 455)
	2021	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

* По данной строке суммы за 2021 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

Группы объектов основных средств	Период	На предыдущую отчетную дату		Эффект от применения ФСБУ 6/2020 (восстановление амортизации) на 31 декабря 2021 г.	Эффект от применения ФСБУ 25/2018 на 1 января 2021 г.	Изменения за период				На отчетную дату	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Поступило Первоначальная стоимость	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
							Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость			
Доходные вложения в материальные ценности, всего*	2022	66 696	(18 309)	—	—	—	—	—	(3 340)	66 696	(21 649)
	2021	63 747	(27 799)	10 435	—	4 617	(1 668)	1 668	(2 613)	66 696	(18 309)
Здания*	2022	31 864	(6 372)	—	—	—	—	—	(455)	31 864	(6 827)
	2021	31 864	(9 832)	4 194	—	—	—	—	(734)	31 864	(6 372)
Сооружения и передаточные устройства*	2022	5 623	(2 079)	—	—	—	—	—	(149)	5 623	(2 228)
	2021	5 623	(5 466)	3 423	—	—	—	—	(36)	5 623	(2 079)
Машины и оборудование*	2022	3 604	(2 282)	—	—	—	—	—	(217)	3 604	(2 499)
	2021	3 604	(3 231)	1 020	—	—	—	—	(71)	3 604	(2 282)
Транспортные средства*	2022	25 605	(7 576)	—	—	—	—	—	(2 519)	25 605	(10 095)
	2021	22 656	(9 270)	1 798	—	4 617	(1 668)	1 668	(1 772)	25 605	(7 576)

Активы в форме права пользования представлены договорами аренды земельных участков, на которых размещены объекты основных средств, находящиеся в собственности Общества и используемые в операционной деятельности Общества.

Стоимость и укрупненная группировка объектов основных средств, стоимость которых не погашается (в 2022 году это полностью амортизированные объекты основных средств, переданные в УК с первоначальной стоимостью до 10 тыс. руб. включительно и неамортизируемые объекты мобилизационного назначения; в 2021 и 2020 годах – полностью амортизированные объекты основных средств и основные средства, переведенные на консервацию) по состоянию на 31 декабря.

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Первоначальная стоимость		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Машины и оборудование	5 561	1 303 520	1 482 415
2	Сооружения	15	346 010	249 170
3	Здания	4	14 616	22 481
4	Прочие	–	75 153	31 762
Итого		5 580	1 739 299	1 785 828

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельные участки	7 652	7 652	7 652
Итого	7 652	7 652	7 652

Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств и доходным вложениям составила 6 725 тыс. руб. (в 2021 году – 79 001 тыс. руб., в 2020 году – 9 292 тыс. руб.).

Информация об использовании основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства	2 324	–	1 278
Транспортные средства	2 088	–	–
Машины и оборудование	236	–	–
Здания	–	–	1 278
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	18 707	847	603 811
Земельные участки	18 686	826	603 790
Здания	21	21	21
Основные средства, переведенные на консервацию	2 595	2 595	192 846
Иное использование основных средств (зalog)	17 715 996	16 598 160	17 411 930

Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение групп объектов незавершенных капитальных вложений приведены в таблице.

тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало года	Изменение за период				На конец периода
			Затраты за период	Передано в монтаж	Выбыло	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего	2022	821 731	527 892	–	(49 334)	(433 600)	866 689
	2021	532 213	553 650	–	(77)	(264 055)	821 731
В том числе: Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, капитализируемые ремонты	2022	452 588	381 164	145 861	(49 334)	(368 200)	562 079
	2021	172 488	343 042	161 822	–	(224 764)	452 588
Прочие капитальные вложения	2022	–	65 400	–	–	(65 400)	–
	2021	–	39 291	–	–	(39 291)	–
Оборудование к установке	2022	369 143	81 328	(145 861)	–	–	304 610
	2021	359 725	171 317	(161 822)	(77)	–	369 143

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 10 «Отдельные виды доходов и расходов» в составе Прочих расходов.

В 2022 году введены в эксплуатацию объекты на сумму 433 600 тыс. руб.:

- в том числе в результате реконструкции, модернизации увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 216 204 тыс. руб., в том числе наиболее крупных из них:
 - модернизация с заменой системы рабочего возбуждения блока № 1 на двухканальную с МП регуляторами для Нижневартовской ГРЭС – 145 330 тыс. руб.;
 - техническое перевооружение системы газоснабжения отопительно-пусковой котельной Нижневартовской ГРЭС – 22 765 тыс. руб.;
 - модернизация интегрированного комплекса инженерно-технических средств охраны АО «Нижневартовская ГРЭС» – 13 692 тыс. руб.;
 - замена лифтов главного корпуса – 11 587 тыс. руб.;
 - внедрение программного обеспечения концентраторов синхронизированных векторный измерений (СМСР) – 11 346 тыс. руб.
- в том числе в результате капитализируемых ремонтов увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 151 995 тыс. руб., в том числе наиболее крупных из них:
 - капитальный ремонт паропроводов пара промежуточного перегрева – 41 502 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт паропроводов «Острого пара» – 33 822 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт турбины паровой К-800-240-5 (блок № 2) (2ТГ) – 20 579 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт статора ТВВ-800-2ЕУЗ зав. № 18117 – 12 300 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт испарителя И-1000-1.6-II (2И-1) – 9 814 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт испарителя И-1000-1.6-I (2И-2) – 9 812 тыс. руб.

Отражение стоимости незавершенных капитальных вложений в Бухгалтерском балансе приведено в таблице.

тыс. руб.

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Незавершенные капитальные вложения в составе строки Основные средства	866 689	821 731	532 213
Незавершенные капитальные вложения в составе строки Прочие внеоборотные активы	145 033	–	–
Итого незавершенные капитальные вложения	1 011 722	821 731	532 213

3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вида актива	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборот- ные активы	Оборотные активы	Внеоборот- ные активы (пересчи- тано)	Оборотные активы (пересчи- тано)	Внеоборот- ные активы (пересчи- тано)	Оборотные активы (пересчи- тано)
Авансы, выданные под капитальное строительство	1 919 371	–	1 919 371	–	1 951 067	–
Запасы с производственным циклом свыше 12 мес.	1 376 603	–	1 370 403	–	1 349 843	–
Материалы для инвестиционной деятельности	145 033	–	–	–	–	–
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	45 646	–	45 340	–	45 839	–
Основные средства, переведенные в НВЛ	–	–	–	–	564	–
Долгосрочные активы к продаже	–	40 559	–	4 065	–	–
НДС по объектам недвижимости, переданным покупателям	–	–	–	1 188	–	–
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч:	57 448	–	609	–	5 047	–
Незавершенные вложения в НМА	21 068	–	609	–	5 047	–
Незавершенные вложения в НИОКР	36 380	–	–	–	–	–
Лицензии	134	–	268	–	402	–
Прочее*	–	87	–	819	–	596
Итого	3 544 235	40 646	3 335 991	6 072	3 352 762	596

В составе запасов с производственным циклом свыше 12 месяцев отражена стоимость аварийного неснижаемого запаса в сумме 1 373 776 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (1 367 662 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и 1 342 861 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.), в том числе стоимость запасных частей для энергоблока № 3 в сумме 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.), а также основные средства стоимостью в пределах лимита в сумме 2 827 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (2 741 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и 6 982 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.).

На 31 декабря 2022 г. по авансам выданным под капитальное строительство образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 757 407 тыс. руб. Общество не обесценивает данные авансы выданные, так как ожидает, что с высокой вероятностью поставки оборудования в счет этих авансов будут осуществлены в 2023-2024 годах.

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп (видов) приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Поступило	Выбыло	Внутренние обороты запасов	
Газ	2022	–	10 906 199	(10 906 199)	–	–
	2021	–	10 555 153	(10 555 153)	–	–
Мазут	2022	19 666	–	(88)	–	19 578
	2021	16 350	5 139	(1 823)	–	19 666
Запасные части	2022	1 756 234	169 415	(31 353)	(54 807)	1 839 489
	2021	1 527 889	1 143 674	(916 701)	1 372	1 756 234
Прочие сырье и материалы	2022	155 910	347 385	(201 652)	54 408	356 051
	2021	221 907	119 831	(180 007)	(5 821)	155 910
Невостребованные ликвидные активы (НВЛ)	2022	–	–	–	–	–
	2021	301	–	(507)	206	–
Неликвидные активы	2022	–	–	(986)	986	–
	2021	–	–	(4 459)	4 459	–
Материалы, изготовленные собственными силами	2022	148	1 059	(221)	(587)	399
	2021	–	364	–	(216)	148
Готовая продукция	2022	–	15 544 108	(15 544 108)	–	–
	2021	–	16 576 257	(16 576 257)	–	–
Товары для перепродажи	2022	–	1 018 959	(1 018 959)	–	–
	2021	–	333 427	(333 427)	–	–
Запасы, всего	2022	1 931 958	27 987 125	(27 703 566)	–	2 215 517
	2021	1 766 447	28 733 845	(28 568 334)	–	1 931 958
в т.ч.:						
Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев и материалы для инвестиционной деятельности	2022	1 370 403	194 157	(42 924)	–	1 521 636
	2021	1 349 843	46 977	(26 417)	–	1 370 403
Запасы с операционным циклом менее 12 месяцев	2022	561 555	27 792 968	(27 660 642)	–	693 881
	2021	416 604	28 686 868	(28 541 917)	–	561 555

По строке таблицы «Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев и материалы для инвестиционной деятельности» отражены:

- запасы, учитываемые в составе аварийного неснижаемого запаса в сумме 1 373 776 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (1 367 662 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.), включая капитальные запасные части приобретенные у компании General Electric Intentional Incorporated (GEII) в сумме 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.). Данные запасные части будут числиться в составе аварийного неснижаемого запаса до момента получения от ООО «ДжиИ Рус» восстановленного комплекта модернизированных частей тракта горячего газа газовой турбины для энергоблока ст. № 3 Нижневартовской ГРЭС, демонтированного в период капитальной инспекции в 2021 году. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1195 «Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев».
- основные средства стоимостью в пределах лимита в сумме 2 827 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (2 741 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.). В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1195 «Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев».
- приобретенный комплект запасных частей и материалов для замены сердечника статора генератора ТВВ-800-2ЕУЗ в сумме 145 033 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. отсутствовали). Данные запасные части и запасы будут использованы в период проведения капитального ремонта резервного статора генератора в 2023 году. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1193 «Другие внеоборотные активы».

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 6 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

В 2021 и в 2022 годах в Обществе в составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозитные вклады в российских рублях, со сроком размещения от 3-х месяцев до года.

Процентная ставка по вкладам в рублях находилась в 2022 году в диапазоне от 6,9% до 9,64% годовых (в 2021 году в диапазоне от 3,7 до 9,64%).

Наличие и движение финансовых вложений за 2021-2022 годы представлено в таблицах ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2022 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Начислено процентов (справочно)
Краткосрочные финансовые вложения, всего	3 300 000	9 465 000	6 405 000	6 360 000	322 337
в т.ч. депозиты в банках:					
АО Банк ВБРР	510 000	450 000	510 000	450 000	16 004
АО Банк Газпромбанк	2 790 000	4 835 000	5 895 000	1 730 000	221 244
ПАО Банк ВТБ	—	3 180 000	—	3 180 000	65 996
ПАО «Сбербанк России»	—	1 000 000	—	1 000 000	19 093

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2021 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Начислено процентов (справочно)
Краткосрочные финансовые вложения, всего	6 165 000	7 885 000	10 750 000	3 300 000	214 184
в т.ч. депозиты в банках:					
АО Банк ВБРР	3 670 000	720 000	3 880 000	510 000	90 578
АО Банк Газпромбанк	2 270 000	3 535 000	3 015 000	2 790 000	57 432
ПАО Банк ВТБ	225 000	895 000	1 120 000	—	16 362
ПАО «Сбербанк России»	—	2 735 000	2 735 000	—	49 812

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице.

В составе дебиторской задолженности, числится следующая задолженность по крупнейшим дебиторам за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки и дисконта, начисленного на долгосрочную дебиторскую задолженность:

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков:	2 139 636	1 612 884	1 404 027
<i>Долгосрочная, в т.ч.:</i>	<i>271 600</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	271 600	—	—
<i>Краткосрочная, в т.ч.:</i>	<i>1 868 036</i>	<i>1 612 884</i>	<i>1 404 027</i>
АО «ЦФР»	570 967	470 392	300 309
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	333 815	165 339	244 343
АО «Петербургская сбытовая компания»	295 049	211 101	60 855
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	75 663	172 965	97 733
АО «ЭК «Восток»	66 227	48 607	150 450
АО «Мосэнергосбыт»	56 091	71 406	54 561
ООО «НЭСКО»	41 104	6 987	35 043
АО «НЭСК»	27 805	2 980	21 767
ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ»	22 217	20 577	22 993
АО «ЭнергосбыТ Плюс»	17 228	16 040	17 178

Наименование дебитора	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АО «ЕЭСнК»	13 944	12 647	11 419
ООО «Орловский энергосбыт»	13 939	1 249	19 037
АО «Татэнергосбыт»	13 283	12 818	12 316
ООО «РН-Энерго»	12 185	12 425	12 496
АО «АтомЭнергоСбыт»	9 759	10 194	9 293
АО «Газпром энергосбыт»	9 231	10 157	9 865
ПАО «ТНС энерго Кубань»	8 210	7 887	8 164
ООО «Уралэнергосбыт»	8 034	7 503	8 201
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»	7 924	7 979	5 815
ООО «ЭСКБ»	7 895	7 693	7 891
ПАО «Интер РАО»	7 598	12 636	6 525
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	6 970	6 164	6 945
ПАО «ТНС энерго НН»	6 781	6 981	7 140
ПАО «Самараэнерго»	6 234	6 271	7 509
ПАО «Пермэнергосбыт»	6 094	6 367	6 614
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	6 013	6 102	9 095
ООО «КМА-Электро»	5 648	–	–
АО «ТНС энерго Карелия»	5 196	3 238	9 344
ООО «РУСЭНЕРГОРЕСУРС»	5 165	5 249	4 877
Прочие (индивидуально менее 5 млн руб.)	201 767	282 930	236 249
Задолженность по выданным авансам, в т.ч.:	681	4 086	372 893
<i>Долгосрочная</i>	–	2 837	64 276
<i>Краткосрочная</i>	681	1 249	308 617
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	180 188	32 249	122 681
ПАО Банк ВТБ	65 996	–	3 572
АО Газпромбанк	46 656	7 437	20 627
Администрация городского поселения Излучинск	20 917	4 732	–
АО Банк ВБРР	20 652	1 422	10 695
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	19 437	6 366	–
Прочие	6 530	12 292	87 787
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	890	2 279	29 360
Итого	2 321 395	1 651 498	1 928 961

Дебиторская задолженность по налогам, сборам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Единый налоговый платеж	826	–	–
Налог на прибыль	–	1 394	20 256
Страховые взносы	–	331	7 342
Земельный налог	–	106	1 394
Налог на добавленную стоимость	–	–	106
Прочие	64	448	262
Итого	890	2 279	29 360

Информация о просроченной дебиторской задолженности до вычета резерва представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	672 940	672 940	673 039
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	486 888	486 888	486 881
АО «ИМКХ»	199 369	199 369	178 263
ОАО «Нурэнерго»	169 950	169 950	169 950
АО «ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП»	106 415	106 603	106 564
АО «Севкавказэнерго»	59 044	59 304	59 304
Администрация городского поселения Излучинск	43 025	50 908	30 471
Муниципальное казенное предприятие «Излучинское жилищно-коммунальное хозяйство»	42 627	–	–
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	36 777	37 073	37 074
ОАО «Брянскэнергосбыт»	31 350	31 350	31 401
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»	24 020	108 355	335
ОАО «Тулаэнергосбыт»	20 720	20 720	20 949
АО «Ингушэнерго»	19 194	19 194	19 194
АО «Оборонэнергосбыт»	17 448	17 816	17 994
АО «ЦФР»	15 446	30 342	12 046
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	10 693	10 635	93
АО «Чеченэнерго»	10 099	33 374	1 258
ООО «Излучинская управляющая компания»	9 154	9 162	9 162
АО «Каббалкэнерго»	7 742	7 725	72
ПАО «Волгоградэнергосбыт»	5 845	6 083	11 222
Прочие (индивидуально менее 5 млн руб.)	62 104	89 284	59 563
Итого	2 050 850	2 167 075	1 924 835

Общество продолжает использовать схему погашения сомнительной задолженности банковскими векселями. В 2022 году Общество получило векселя в счет оплаты дебиторской задолженности по электроэнергии и мощности на сумму 672 915 тыс. руб. (в 2021 году – 165 339 тыс. руб.).

В 2022 году сумма восстановленного резерва в результате погашения дебиторской задолженности векселями составила 565 907 тыс. руб. (в 2021 году – 60 097 тыс. руб.).

В 2022 году векселя, по которым наступил срок платежа, были предъявлены к оплате. Сумма денежных средств, поступивших в счет погашения векселей, составила 165 339 тыс. руб. (в 2021 году – 244 343 тыс. руб., в 2020 году – 80 179 тыс. руб.).

В 2017 году Общество признало дебиторскую задолженность в размере пеней 668 983 тыс. руб. от ОАО «ВО «Технопромэкспорт» (ТПЭ) за неисполнение обязательств по договору подряда согласно решению суда о включении Общества в реестр требований кредиторов ОАО «ВО «Технопромэкспорт». Остальная задолженность ОАО «ВО «Технопромэкспорт» представлена задолженностью по прочей реализации в сумме 393 тыс. руб. и выданному авансу в размере 3 564 тыс. руб.

В связи с тем, что в марте 2017 года в отношении ТПЭ введена процедура наблюдения, и погашение задолженности, включенной в реестр требований, будет осуществляться в порядке и очередности, установленной ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», Общество признало резерв под ожидаемые кредитные убытки на всю сумму задолженности.

В 2020 году заключены соглашения реструктуризации задолженности по группе компаний Северо-Кавказского Федерального округа и АО «Тываэнерго» на сумму 109 490 тыс. руб.

В 2021 году, в виду неисполнения контрагентами своих обязательств по оплате, соглашения о реструктуризации были расторгнуты. На основании решения НС «Совета Рынка» были лишены статуса субъекта оптового рынка 3 компании Северного Кавказа – АО «Каббалкэнерго», АО «Калмэнерго», АО «Карачаево-Черкесскэнерго». В 2022 году данные компании признаны несостоятельными (банкротами), по ним открыто конкурсное производство.

За период действия Меморандума о реструктуризации и в соответствии с утвержденными графиками погашена задолженность на сумму 101 337 тыс. руб., в т.ч. в 2021 году 56 412 тыс. руб. В 2022 году вне рамок меморандума погашено вексельной схемой задолженность в сумме 407 тыс. руб.

В 2022 году была списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность в связи с ликвидацией компаний в сумме 15 731 тыс. руб., в т.ч. ОАО «Тверьэнергосбыт» 15 399 тыс. руб. и ООО «ЭнергоХолдинг» в сумме 332 тыс. руб. Сумма данной дебиторской задолженности была списана за счет ранее начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В 2022 году за счет ранее начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки была списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность населения в сумме 19 тыс. руб., в т.ч. выявленная в ходе инвентаризации в сумме 3 тыс. руб. Также списана за счет ранее начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки нереальная к взысканию прочая дебиторская задолженность, выявленная в ходе инвентаризации, в сумме 4 тыс. руб.

В ходе инвентаризации также была выявлена дебиторская задолженность по пеням в онтошении НДС и налога на прибыль в сумме 334 тыс. руб. за пределами 3-х летнего срока, а также нереальная к взысканию задолженность в сумме 1 487 тыс. руб. по техподдержке свыше 12 мес., учитываемой в составе авансов выданных, в связи с уходом с рынка иностранной компании, осуществляющей техподдержку межсетевых экранов FortiGate. Данная задолженность в сумме 1 821 тыс. руб. списана на прочие расходы Общества.

Детальная информация о величине и движении резервов под ожидаемые кредитные убытки в разрезе контрагентов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование дебитора	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Перенос между контрагентами	Сальдо резерва на конец года
2022 год						
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	672 547	—	—	—	—	672 547
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	486 888	—	—	—	—	486 888
АО «ИМКХ»	199 369	—	—	—	—	199 369
ОАО «Нурэнерго»	169 950	—	—	—	—	169 950
АО «Энергокапитлгрупп»	106 603	—	—	(188)	—	106 415
АО «Севкавказэнерго»	59 304	—	—	(260)	—	59 044
Администрация городского поселения Излучинск	54 800	9 301	—	(12 731)	—	51 370
Муниципальное казенное предприятие «Излучинское жилищно-коммунальное хозяйство»	27 772	69 036	—	(53 119)	—	43 689
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	37 073	—	—	(296)	—	36 777
ОАО «Брянскэнергосбыт»	31 350	—	—	—	—	31 350
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»	148 693	324 209	—	(443 329)	—	29 573
АО «ЦФР»	24 437	32 938	—	(34 958)	—	22 417
ОАО «Тулаэнергосбыт»	20 720	—	—	—	—	20 720
АО «Ингушэнерго»	19 194	—	—	—	—	19 194
АО «Оборонэнергосбыт»	17 816	2	—	(370)	—	17 448
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	10 635	58	—	—	—	10 693
АО «Чеченэнерго»	33 660	73 671	—	(96 661)	—	10 670
Прочие (индивидуально менее 10 млн руб.)	80 167	69 820	(15 755)	(64 225)	—	70 007
Итого за 2022 год	2 200 978	579 035	(15 755)	(706 137)	—	2 058 121

тыс. руб.

Наименование дебитора	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Перенос между контрагентами	Сальдо резерва на конец года
2021 год						
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	672 551	–	–	(4)	–	672 547
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	486 881	7	–	–	–	486 888
АО «ИМКХ»	182 258	53 133	–	(36 022)	–	199 369
ОАО «Нурэнерго»	169 950	–	–	–	–	169 950
ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»	22 261	264 139	–	(137 707)	–	148 693
АО «ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП»	106 564	39	–	–	–	106 603
АО «Севкавказэнерго»	59 304	–	–	–	–	59 304
Администрация городского поселения Излучинск	30 453	21 693	–	(2)	2 656	54 800
Открытое акционерное общество «Кольская энергосбытовая компания»	37 074	–	–	(1)	–	37 073
АО «Чеченэнерго»	34 446	33 336	–	(34 122)	–	33 660
ОАО «Брянскэнергосбыт»	31 400	–	–	(50)	–	31 350
Муниципальное казенное предприятие «Излучинское жилищно-коммунальное хозяйство»	–	27 772	–	–	–	27 772
АО «ЦФР»	9 391	28 498	–	(13 452)	–	24 437
ОАО «Тулаэнергосбыт»	20 949	–	–	(229)	–	20 720
АО «Ингушэнерго»	19 194	–	–	–	–	19 194
АО «Оборонэнергосбыт»	17 993	–	–	(177)	–	17 816
ОАО «Тверьэнергосбыт»	15 404	–	–	–	–	15 404
АО «Карачаево-Черкесскэнерго»	7 295	3 377	–	(37)	–	10 635
Прочие (индивидуально менее 10 млн руб.)	52 336	117 652	(392)	(102 177)	(2 656)	64 763
Итого за 2021 год	1 975 704	549 646	(392)	(323 980)	–	2 200 978

В 2022 году по договорам уступки права требования у АО «ЦФР» была приобретена дебиторская задолженность на сумму 161 405 тыс. руб. (в 2021 году – на сумму 99 899 тыс. руб.) по контрагентам, являющихся неплательщиками (в т.ч. по проблемным контрагентам Северного Кавказа) для осуществления дальнейших мероприятий по взысканию данной задолженности.

В 2017 году по договорам уступки права требования у ООО «Излучинская управляющая компания» была приобретена дебиторская задолженность за теплоэнергию населения на сумму 10 142 тыс. руб. с целью дальнейшего взыскания. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по этим договорам уступки составила 2 161 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 2 517 тыс. руб.). Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении данной задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 2 073 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 2 414 тыс. руб.).

В 2022 году полученные долгосрочные векселя были отражены по справедливой стоимости на дату получения и дальше учитываются по амортизированной стоимости. Ставка дисконтирования определена на основании рыночной ставки из статистического бюллетеня банка России, исходя из средневзвешенных процентных ставок по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях на 2022 год для нефинансовых организаций, со сроком привлечения от 1 года до 3 лет.

Свернутый эффект от признания долгосрочных векселей по справедливой стоимости и начисленные проценты по этим векселям отражены в строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в сумме 67 500 тыс. руб.

Информация о сумме дисконта и начисленных процентах приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

	Сальдо дисконта на начало года	Отражение дисконта по векселям полученным	Проценты, начисленные по дисконтированным векселям	Сальдо дисконта на конец года
Дисконт по векселям полученным	–	92 564	(25 064)	67 500

Информация по дебиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в п. 15 «Связанные стороны» раздела V данных Пояснений.

6.2. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная задолженность, в т.ч.:			
АО «Силовые машины»	19 072	2 985	–
ООО «ЮКарТранс» с 1 марта 2022 г. ООО «Ю-карТранс»	6 328	–	2 247
ООО «Теплозащита»	3 786	2 462	2 285
ООО «Синтез»	1 484	1 063	–
ООО «Запсибспецмонтаж»	1 357	1 357	–
ООО «СТК-Комплект»	–	–	2 130
Прочие (менее 1 млн руб.)	3 774	2 438	5 429
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	35 801	10 305	12 091
Краткосрочная задолженность, в т.ч.:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	534 105	1 009 055	467 028
Задолженность перед связанными сторонами	217 118	225 835	159 588
ПАО «Силовые машины»	136 280	80 976	5 935
АО «ЦФР»	45 355	35 300	65 126
АО «НДЦ НПФ «Русская лаборатория»	30 291	14 117	18 867
Муниципальное казенное предприятие «Излучинское жилищно-коммунальное хозяйство»	11 486	20 622	–
ООО «Ван-Ай-Ти Трейд»	10 978	–	–
ООО «ПРОМГАЗСЕРВИС»	8 335	8 335	9 494
Публичное акционерное общество «Уралхимпласт»	8 065	–	–
ООО «ЮКарТранс» с 1 марта 2022 г. ООО «Ю-карТранс»	7 721	7 554	5 014
Федеральное государственное унитарное предприятие «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации	5 694	5 475	5 014
ООО «Теплозащита»	5 219	4 034	10 202
ООО «ДжиИ Рус»	4 197	579 388	4 343
ООО «Инконтрол»	3 000	3 054	13 400
АО «Концерн Росэнергоатом»	948	–	18 117
ООО «КОМПАРЕКС»	–	10 978	506
ООО УК «РусЭнергоМир»	–	221	49 188
ООО «ВО «Технопромэкспорт»	80	11	13 601
Прочие (индивидуально менее 5 млн руб.)	39 338	13 155	88 633
Задолженность по оплате труда	27 844	25 834	2 029
Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам	719 359	687 889	321 850
Авансы полученные	8 213	9 643	2 868
Прочие кредиторы	71 302	31 603	18 640
Депнедра и природных ресурсов Югры	40 387	–	–
ПАО «Силовые машины»	10 396	–	–
НДС с авансов выданных	544	544	544
Прочие	19 975	31 059	18 096
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 360 823	1 764 024	812 415
Всего кредиторская задолженность	1 396 624	1 774 329	824 506

Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам

Задолженность по налогам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	442 396	453 492	277 843
Страховые взносы	122 772	17 939	15 639
Налог на прибыль	101 635	180 735	–
Налог на имущество	40 536	26 888	28 142
НДФЛ	9 170	8 771	156
Земельный налог	2 787	–	–
Транспортный налог	63	64	70
Итого	719 359	687 889	321 850

Информация по кредиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в п. 15 «Связанные стороны» раздела V данных Пояснений.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства, в т.ч.:			
Средства на расчетных счетах	32 474	1 612	8 854
Средства на специальных счетах в банках	423	413	567
Итого денежные средства	32 897	2 025	9 421
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в т.ч.:			
АО Банк Газпромбанк	3 100 000	150 000	690 000
АО Банк ВБРР	2 175 000	380 000	235 000
ПАО Сбербанк России	190 000	2 730 000	–
Итого денежные эквиваленты	5 465 000	3 260 000	925 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 497 897	3 262 025	934 421

Сумма начисленных процентов по банковским депозитам сроком размещения до трех месяцев и процентов, начисленных на остатки на расчетных счетах в банках за 2022 год составила 608 794 тыс. руб. (за 2021 год – 182 627 тыс. руб.).

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от АО «СОГАЗ» – страховое возмещение по договору страхования имущества	39 434	–
Поступления пеней, штрафов	31 386	10 513
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	–	236 870
Поступление оплаты от Администрации городского поселения Излучинск за компенсацию некомпенсированных финансовых убытков в соответствии с решением Арбитражного суда ХМАО – Югра	5 000	–
Иные поступления	4 750	3 359
Итого прочие поступления по текущей деятельности	80 570	250 742

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Расчеты по обязательным платежам, в т.ч:	268 177	297 466
<i>Расчеты за услуги по водопользованию</i>	<i>266 059</i>	<i>296 003</i>
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	174 462	–
Суммы, выданные под отчет и на льготный проезд (в т.ч. перечислено на кредитные карты)	29 009	28 216
Перечисление пеней, штрафов, неустоек, в том числе:	12 779	754 017
<i>Компенсация неустойки в результате невыборки газа АО «Нижевартовская ГРЭС» в 2020 году.</i>	<i>–</i>	<i>746 131</i>
Услуги кредитных организаций	230	1 267
Иные платежи	14 384	13 764
Итого прочие платежи по текущей деятельности	499 041	1 094 730

Показатели строк 4111, 4112, 4119, 4121, 4125, 4129, 4211 и 4221 скорректированы на суммы налога на добавленную стоимость, содержащегося в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и направлены на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. В 2022 году свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4129 в сумме 174 462 тыс. руб. (в 2021 году – в строке 4119 в сумме 236 870 тыс. руб.).

8. Капитал Общества

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Уставный капитал полностью оплачен и состоит из 5 806 456 876 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. При учреждении Общества, ОАО «ОГК-1» произвело взнос в уставный капитал имуществом в сумме 5 800 957 тыс. руб. и перечислением денежных средств на расчетный счет в сумме 5 500 тыс. руб.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом, Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер ежегодных обязательных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

В отчетном периоде величина резервного капитала не изменилась, так как он полностью сформирован и составляет 290 323 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал был сформирован из суммы НДС, восстановленного учредителем по основным средствам, переданным в уставный капитал Общества. В отчетном периоде величина добавочного капитала изменилась на сумму НДС по выбывшим объектам основных средств за 2022 год на сумму 7 тыс. руб., а также в связи с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода за счет нераспределенной прибыли 2021 года при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», уменьшен добавочный капитал в отношении списанных малоценных основных средств на сумму 300 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 62 075 руб. (на 31 декабря 2021 г. – 62 382 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 63 454 тыс. руб.).

Описание корректировки добавочного капитала раскрыто в п. 1 раздела III данных Пояснений.

Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

В составе Переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям отражен накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход. В отчетном периоде величина переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям изменилась на 6 765 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 17 416 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 24 181 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 64 606 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма нераспределенной прибыли составила 27 475 194 тыс. руб.

В 2022 году увеличена нераспределенная прибыль прошлых лет за 2021 год в размере 1 836 978 тыс. руб.

Описание корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет раскрыто в п. 1 раздела III данных Пояснений.

9. Кредиты и займы полученные

9.1 Займы полученные

Балансовая стоимость полученных кредитов и займов на 31 декабря 2022 г. составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 0 тыс. руб.).

7 февраля 2020 г. Общество заключило договор кредитования в форме овердрафта с АО «Газпромбанк» с лимитом овердрафта на 900 000 тыс. руб. Договор действует до 6 февраля 2023 г. 14 января 2020 года Общество заключило договор кредитования в форме овердрафта с ПАО «Сбербанк России» с лимитом овердрафта на 900 000 тыс. руб. Договор действует до 13 января 2023 г. Договоры кредитования в форме Овердрафт заключены в целях минимизации рисков возникновения кассовых разрывов и обеспечения возможности своевременного исполнения договорных обязательств в части оплаты, в случае принятия акционерами Общества решения о выплате дивидендов. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженности по овердрафтным кредитам нет. Сумма полученного и возвращенного овердрафтного кредита за 2022 год составила 0 тыс. руб. (в 2021 году – 740 423 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по договорам об овердрафтном кредите за 2022 год составила 0 тыс. руб. (за 2021 год – 976 тыс. руб.), сумма погашенных процентов за 2022 год составила 0 тыс. руб. (за 2021 год – 976 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженности по начисленным процентам нет. На момент получения овердрафтного кредита в 2021 году годовая процентная ставка за пользование овердрафтным кредитом составляла 6,5%.

9.2 Обязательства по аренде

Общество имеет долгосрочные договора аренды земельных участков, на которых расположены объекты основных средств компании, находящихся в собственности.

С 1 января 2021 г. Общество досрочно применило ФСБУ 25/2018 и признало обязательства по аренде на 1 января 2021 г. по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на эту дату. Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало на 1 января 2021 г. 6,71-7,08%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Показатель	Сальдо на начало периода	Поступило	Начисленные проценты	Оплата	Выбыло	Реклассификация	Сальдо на конец периода
2022 год	315 606	36 506	10 810	(7 278)	(200 234)	–	155 410
Долгосрочные обязательства по аренде	292 498	32 481	–	–	(182 148)	(3 705)	139 126
Краткосрочные обязательства по аренде	23 108	4 025	10 810	(7 278)	(18 086)	3 705	16 284
2021 год	–	309 234	21 215	(14 843)	–	–	315 606
Долгосрочные обязательства по аренде	–	284 512	–	–	–	7 986	292 498
Краткосрочные обязательства по аренде	–	24 722	21 215	(14 843)	–	(7 986)	23 108

В столбце «Поступило» в таблице выше за 2021 год отражен эффект от первого применения ФСБУ 25/2018, новых поступлений аренды в 2021 году не было.

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты за 2022 год по договорам аренды в сумме 10 810 тыс. руб. и эффект от дисконтирования векселей полученных в сумме 67 501 тыс. руб. (за 2021 год – проценты по договорам аренды в сумме 21 215 тыс. руб. и проценты по кредитному договору в форме овердрафта 976 тыс. руб.).

10. Отдельные виды доходов и расходов

Выручка от продаж

тыс. руб.

Показатель	2022 г.	В %	2021 г.	В %
Выручка всего, в т.ч.:	23 286 134	100,0	21 659 782	100,0
Продажа электроэнергии	14 784 465	63,49	13 090 937	60,44
Продажа мощности	8 225 432	35,32	8 272 950	38,19
Продажа теплоэнергии	264 157	1,14	279 092	1,29
Прочие услуги промышленного характера	4 717	0,02	8 650	0,04
Прочие услуги непромышленного характера	7 363	0,03	8 153	0,04

В отчетном периоде 98,8 % выручки Общества составляет реализация электроэнергии и мощности (в 2021 году – 98,6%).

В 2022 году объем продаж электроэнергии на рынке РСВ составил 10 681 143 тыс. кВт/ч (в 2021 году – 10 026 145 тыс. кВт/ч), выручка при этом составила 12 562 159 тыс. руб. (в 2021 году – 10 843 422 тыс. руб.), себестоимость реализованной электроэнергии 9 735 079 тыс. руб. (в 2021 году – 9 149 055 тыс. руб.).

Кроме того, Общество оказывает услугу по нормированному первичному регулированию частоты (НПРЧ). Задача НПРЧ – обеспечение гарантированного первичного регулирования частоты для удержания ее отклонений в допустимых пределах при нарушении общего баланса мощности в любой части энергосистемы. НПРЧ осуществляется системами автоматического регулирования частоты и активной мощности электростанций и характеризуется низкой себестоимостью.

Выручка по НПРЧ в 2022 году составила 3 037 тыс. руб. (в 2021 году – 7 271 тыс. руб.), себестоимость по нормированному первичному регулированию частоты в 2022 году составила 671 тыс. руб. (в 2021 году – 362 тыс. руб.). Прибыль от сделок в 2022 году составляет 2 366 тыс. руб. (в 2021 году – 6 909 тыс. руб.).

В 2022 году Обществом был перезаключен свободный договор купли-продажи мощности (СДМ) сроком до 31 декабря 2023 г., что позволило сократить отгрузку мощности проблемным контрагентам на рынке КОМ. В 2022 году объем продаж мощности (СДМ) составил 12 632 МВт (в 2021 году – 12 553 МВт), выручка при этом составила 2 420 790 тыс. руб. (в 2021 году – 1 891 111 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 621 077 тыс. руб. (в 2021 году – 1 483 169 тыс. руб.).

Начиная с 2014 года по 2023 год Общество предоставляет мощность по договорам поставки мощности (ДПМ). В 2022 году объем продаж мощности составил 4 905 МВт (в 2021 году – 4 824 МВт), выручка при этом составила 4 788 134 тыс. руб. (в 2021 году – 5 172 870 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 670 110 тыс. руб. (в 2021 году – 3 197 433 тыс. руб.).

Общество, на основании Постановления Администрации Нижневартовского района от 26 июня 2014 г. за № 1216/2014, является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО), которая реализовывает тепловую энергию до конечного потребителя. В 2022 году выручка за теплоэнергию составила 264 157 тыс. руб. (в 2021 году – 279 092 тыс. руб.).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Производство электроэнергии	14 784 465	12 903 651	1 880 814
Производство мощности	8 225 432	4 082 740	4 142 692
Производство теплоэнергии	264 157	255 584	8 573
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	4 717	1 858	2 859
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	7 363	3 026	4 337
Итого за 2022 год	23 286 134	17 246 859	6 039 275

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Производство электроэнергии	13 090 937	11 840 952	1 249 985
Производство мощности	8 272 950	5 406 531	2 866 419
Производство теплоэнергии	279 092	284 684	(5 592)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	8 650	1 834	6 816
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	8 153	2 216	5 937
Итого за 2021 год	21 659 782	17 536 217	4 123 565

Расходы по обычным видам деятельности

В таблице представлена расшифровка расходов по элементам затрат.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	12 640 596	12 439 152
Расходы на оплату труда	1 198 769	1 087 448
Отчисления на социальные нужды	324 774	289 376
Амортизация ОС и НМА	1 172 599	1 149 177
Прочие затраты	1 910 121	2 571 064
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 246 859	17 536 217

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

В строке «Прочие затраты» отражены следующие затраты:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	544 205	1 151 222
Плата за водопользование	314 318	362 115
Услуги системного оператора по системной надежности	286 339	268 753
Налоги и сборы	181 756	155 562
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	132 438	190 778
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	100 110	95 444
Транспортные расходы	65 010	70 775
Расходы на страхование	53 232	52 233
Услуги по передаче тепловой энергии	41 731	53 457
Коммунальные услуги	33 761	35 038
Консультационные услуги	31 636	3 738
Информационные услуги	28 170	29 629
Услуги по подготовке кадров	15 759	13 599
Прочие работы и услуги сторонних организаций	9 147	13 516
Услуги аренды	1 227	984
Прочие	71 282	74 221
Итого	1 910 121	2 571 064

В строке «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» отражены следующие затраты:

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Услуги по передаче тепловой энергии	41 731	53 457
Комплексная услуга НП «АТС»	17 453	15 623
Расходы на оплату труда	8 380	7 693
Комплексная услуга АО «ЦФР»	4 676	4 394
Отчисления на социальные нужды	2 192	2 070
Комиссионное вознаграждение АО «ЦФР»	480	420
Прочие услуги по коммерческой деятельности	7 727	6 213
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	82 639	89 870

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Выплаты персоналу по трудовому и коллективному договору	242 997	217 960
Амортизация основных средств и НМА	115 432	105 552
Страховые взносы, ФСС НС	62 734	51 693
Налоги и сборы	27 324	19 065
Материальные затраты	27 306	14 947
Информационные услуги	26 402	28 216
Транспортные расходы	25 132	24 650
Посреднические (агентские) услуги	15 778	14 695
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	9 471	4 146
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	8 925	10 026
Услуги связи	5 758	5 654
Коммунальные услуги	5 391	5 468
Расходы на страхование	3 724	3 571
Консультационные услуги	3 155	1 050
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	1 320	1 427
Услуги аренды	1 227	984
Иные расходы	15 634	25 385
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	597 710	534 489

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражены расходы на осуществление природоохранных мероприятий. Сумма и виды расходов, осуществленных на природоохранные мероприятия в 2022 и 2021 годах, представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды расходов	2022 г.	2021 г.
Платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	2 230	1 729
Прочие расходы	14 964	33 499
Итого	17 194	35 228

Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты за							
	2022 г.				2021 г.			
	Приобретение	Использование			Приобретение	Использование		
		На произв. цели	На иные цели	Реализация на сторону		На произв. цели	На иные цели	Реализация на сторону
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	1 560 815	—	(541 856)	(1 018 959)	802 676	—	(469 249)	(333 427)
Электрическая	1 560 815	—	(541 856)	(1 018 959)	802 676	—	(469 249)	(333 427)
ТОПЛИВО в т.ч.	10 906 258	(10 906 258)	(88)	—	10 560 405	(10 555 275)	(1 815)	—
Жидкое	59	(59)	(88)	—	5 252	(122)	(1 815)	—
ГСМ (транспорт)	59	(59)	—	—	114	(114)	—	—
Мазут топочный	—	—	(88)	—	5 138	(8)	(1 815)	—
Газообразное	10 906 199	(10 906 199)	—	—	10 555 153	(10 555 153)	—	—
Газ горючий природный (естественный)	10 906 199	(10 906 199)	—	—	10 555 153	(10 555 153)	—	—
Итого	12 467 073	(10 906 258)	(541 944)	(1 018 959)	11 363 081	(10 555 275)	(471 064)	(333 427)

Прочие доходы и расходы

В отчетности Общество прочие доходы и расходы показывает свернуто в части курсовых расходов, в независимости от существенности, в части других расходов в зависимости от существенности. В расшивке прочих доходов и расходов суммы показаны развернуто.

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах:

тыс. руб.

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Проценты к получению	956 195	398 068
Прочие доходы, в т.ч.:		
Восстановление резерва по сомнительным долгам	706 138	323 979
Доходы от списания и модификации договоров аренды земли	400 596	–
Доход от положительных курсовых разниц	287 869	42 939
Доходы от векселей, переданных в счет оплаты	165 339	244 343
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	43 093	1 300
Страховое возмещение	39 434	–
Доходы от списания основных средств	30 546	780
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	25 855	17 793
Доходы от реализации основных средств	9 140	26 613
Доход от поступления ТМЦ от ремонта, реконструкции, модернизации	8 616	3 752
Доходы от реализации материально-производственных запасов	3 557	19 283
Восстановление резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (Актuarная оценка)	3 029	19 216
Восстановление резерва предстоящих расходов	239	459
Доходы от реализации уступки прав требования	50	1 197
Восстановление резерва под обесценение НЗС и иных активов	–	1 323
Субсидия на компенсацию некомпенсируемых убытков	–	15 943
Прочие	6 300	5 406
Итого прочие доходы	1 729 801	724 326
Эффект от сворачивания процентов к получению и уплате	(25 064)	–
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	(190 824)	(40 002)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов	(1 076 475)	(270 455)
Итого проценты к получению (свернуто)	931 131	398 068
Итого прочие доходы (свернуто)	462 502	413 869

Прочие расходы	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Проценты к уплате	103 375	22 191
Прочие расходы, в т.ч.:		
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	579 035	549 645
Расходы от списания и модификации договоров аренды земли	395 785	–
Расходы от отрицательных курсовых разниц	190 824	40 002
Расходы от векселей, переданных в счет оплаты	165 339	244 343
Расходы от списания НЗС, прочих ВНА	49 676	–
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	17 026	2 946
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	12 067	752 497
Расходы от создания резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (Актuarная оценка)	11 642	521
Расходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов	2 579	10 766
Госпошлины	2 194	3 300
Расходы от списания материально-производственных запасов	1 049	6 573
Расходы от списания основных средств	1 047	192 532
Расходы на проведение корпоративных, культурно-просветительских мероприятий	1 002	433
Расходы на благотворительность	500	550
Расходы связанные с реализацией основных средств	478	1 531
Невозмещаемый НДС	343	511

Прочие расходы	2022 г.	2021 г. (пересчитано)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	252	296
Расходы от реализации уступки прав требования	50	1 197
Расходы на создание резерва под прочие обязательства (по неустойке за невыборку компенсационного газа за 2019 год)	–	64 276
Расходы связанные с ликвидацией основных средств	–	3 012
Прочие расходы	20 040	18 348
Итого прочие расходы	1 450 928	1 893 279
Эффект от сворачивания процентов к получению и уплате	(25 064)	–
Эффект от сворачивания положительных и отрицательных курсовых разниц	(190 824)	(40 002)
Эффект от сворачивания прочих доходов и расходов	(1 076 475)	(270 455)
Итого проценты к уплате (свернуто)	78 311	22 191
Итого прочие расходы (свернуто)	183 629	1 582 822

11. Изменение оценочных значений

В 2022 году Обществом ежеквартально проводился анализ изменений оценочных значений. В 2022 году изменений оценочных значений не было, за исключением пересмотра сроков полезного использования (СПИ) основных средств в рамках перехода на ФСБУ 6 «Основные средства», информация о котором раскрыта в п. 1 «Изменения учетной политики в 2022 году» раздела III и п.2 «Основные средства и незавершенные капитальные вложения» раздела V пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Государственная помощь

В 2022 году Общество получило государственную помощь в виде целевого финансирования расходов на приобретение спецодежды в рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными объектами за счет средств ФСС в размере 419 тыс. руб. (в 2021 году – 251 тыс. руб.).

13. Налоги

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	Изменения текущего периода	Рекласси- фикация по видам отложенного налога	Эффект через прочий совокупный доход	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 230 047	(135 658)	–	–	1 094 389
Резервы на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка)	37 692	9 188	–	(1 427)	45 453
Резервы под ежегодные отпуска	46 740	7 609	–	–	54 349
Запасы	364 567	3 018	–	–	367 585
Аренда земли	17 017	–	(17 017)	–	–
Прочие	85 941	59 747	(4 915)	–	140 773
Итого временные разницы, с которых образуется ОНА	1 782 004	(56 096)	(21 932)	(1 427)	1 702 549
Основные средства*	(13 340 719)	(264 343)	–	–	(13 605 062)
Аренда земли	–	(26 925)	17 017	–	(9 908)
Нематериальные активы	–	85	(355)	–	(270)
Прочие	(46 396)	9 636	5 270	–	(31 490)
Итого временные разницы, с которых образуется ОНО*	(13 387 115)	(281 547)	21 932	–	(13 646 730)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	356 401	(11 220)	(4 386)	(285)	340 510
Итого ОНО по временным разницам*	(2 677 423)	(56 309)	4 386	–	(2 729 346)
Изменение правил налогообложения	–	–	–	–	–
Изменение 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*	(2 321 022)	(67 529)	–	(285)	(2 388 836)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2021 г. (пересчитано)	Изменения текущего периода	Реклассификация по видам отложенного налога	Эффект через прочий совокупный доход	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
			За 2022 г.	За 2021 г.	
Прибыль/(убыток) до налогообложения	[1]		7 170 968	3 330 489	
Ставка налога на прибыль, %	[2]		20%	20%	
Сумма условного (расхода) / условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]		(1 434 194)	(666 098)	
Постоянный налоговый (расход)/доход	[4]		(6 407)	(7 631)	
Прибыль (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде			5 561	–	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде			(3 397)	(329)	
Страхование предпринимательских рисков			(2 195)	(2 169)	
Прочие расходы (доходы), непринимаемые для НУ			(1 628)	(12)	
Выплаты и перечисления профкому			(1 262)	(1 067)	
Резерв отпуска за многосменный режим			(901)	(895)	
Выплаты по коллективному договору			(816)	(951)	
Расходы при ликвидации ОС и ТМЦ			(759)	(922)	
Спецодежда и др. СИЗ			(433)	(449)	
Командировочные расходы			(272)	(71)	
Спортивные и культмассовые мероприятия			(200)	(72)	
Невозмещаемые налоги и сборы			(105)	(134)	
Расходы на приобретение санаторно-курортных путевок			–	(560)	
Льгота по налогу на прибыль по субъекту РФ ХМАО	[5]		137 442	–	
(Расход)/доход по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]		(1 303 159)	(673 729)	

Движение налоговых активов и обязательств за 2022 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Сальдо на 31 декабря 2021 г. (с учетом сворачивания) (пересчитано)	Начислено за период	Погашено за период	Корректировка ОНА/ОНО прошлых лет	Списано за период	Эффект через прочий совокупный доход	Сумма отложенных налогов к сворачиванию за отчетный период	Сальдо на 31 декабря 2022 г. (с учетом сворачивания)
Отложенные налоговые активы (ОНА)*	356 401	650 020	(703 916)	–	(1 456)	(285)	39 746	340 510
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)*	(2 677 423)	(215 430)	203 143	(71)	181	–	(39 746)	(2 729 346)

Списание отложенного налогового обязательства в размере 181 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. Списание отложенного налогового актива в размере 1 456 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. В отчетности 2022 года эффект сворачивания отложенных налогов по одноименным статьям активов и обязательств составил 39 746 тыс. руб.

Движение налоговых активов и обязательств за 2021 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	Сальдо на 31 декабря 2020 г. (с учетом сворачивания)	Начислено за период	Погашено за период	Корректировка ОНА/ОНО прошлых лет и эффект от ФСБУ 6 на 31 декабря 2021 г.	Списано за период	Эффект через прочий совокупный доход	Сумма отложенных налогов к сворачиванию за отчетный период	Сальдо на 31 декабря 2021 г. (с учетом сворачивания) (пересчитано)
Отложенные налоговые активы (ОНА)*	249 133	646 763	(449 879)	13 668	(170)	(1 839)	(101 275)	356 401
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)*	(2 154 380)	(277 413)	154 281	(501 795)	609	–	101 275	(2 677 423)

Списание отложенного налогового обязательства в размере 609 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов

* По данной строке суммы за 2021 годы были пересчитаны в связи скорректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменение сравнительных показателей».

основных средств, списанных по результатам инвентаризации. Списание отложенного налогового актива в размере 170 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. В отчетности 2021 года эффект сворачивания отложенных налогов по одноименным статьям активов и обязательств составил 101 275 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Сумма задолженности Общества перед бюджетом в части налога на добавленную стоимость на 31 декабря 2022 г. составляет 442 396 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 453 492 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 277 843 тыс. руб.).

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 4 657 381 тыс. руб. (в 2021 году – 4 335 442 тыс. руб.), НДС по приобретенным ценностям составил 2 946 748 тыс. руб. (в 2021 году – 3 006 750 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 2 949 460 тыс. руб. (в 2021 году – 3 035 085 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2022 году отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 169 517 тыс. руб. (в 2021 году – 148 113 тыс. руб.);
- земельный налог – 11 147 тыс. руб. (в 2021 году – 6 967 тыс. руб.);
- транспортный налог – 253 тыс. руб. (в 2021 году – 270 тыс. руб.);
- госпошлины – 839 тыс. руб. (в 2021 году – 213 тыс. руб.).

Информация по применению льгот

В соответствии с Законом ХМАО – Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО» применена ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет ХМАО, в размере 17% (уменьшена сумма начислений по налогу на прибыль на 2% из доли субъекта 17%).

В 2021 году Общество не выполнило обязательное условие по росту налоговой базы, ставка налога на прибыль в бюджет субъекта ХМАО – Югры составила 17%. Общая ставка налога на прибыль в бюджет субъекта ХМАО – Югры в 2022 году составила 15%. Обязательным условием для применения пониженной ставки является обеспечение роста налоговой базы в периоде применения пониженной налоговой ставки по отношению к аналогичному периоду предыдущего года.

тыс. руб.

Льгота по налогу на прибыль	2022 г.	2021 г.
Закон ХМАО – Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО»	137 442	–

В 2022 году льгота по земельному налогу не применялась, в связи с внесением изменений в Решение Совета Депутатов городского поселения Излучинск Нижневартовского района от 22 ноября 2019 г. № 86 «О земельном налоге», и установлением ограничения для применения льготы только субъектами МСП.

Однако в соответствии с Решением Совета Депутатов городского поселения Излучинск Нижневартовского района от 22 ноября 2019 г. № 86 «О земельном налоге», в 2021 году была применена льгота в виде освобождения от уплаты налога в размере 50% (п. 3.2 Юридические лица и индивидуальные предприниматели, относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, включенные в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, у которых доля дохода от реализации продукции собственного производства в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70%). Так как для земельного налога действовал заявительный порядок предоставления льгот, в 2022 году было подтверждено право на льготу в виде освобождения от уплаты налога в размере 50% за 4 квартал 2021 года. Получено Уведомление о предоставлении льготы по земельному налогу от 14 апреля 2022 г. № 10703898.

тыс. руб.

Льгота по земельному налогу	2022 г.	2021 г.
Решение Совета Депутатов городского поселения Излучинск Нижневартовского района от 22 ноября 2019 г. № 86 «О земельном налоге» (льгота за 9 месяцев)	–	4 180
Решение Совета Депутатов городского поселения Излучинск Нижневартовского района от 22 ноября 2019 г. № 86 «О земельном налоге» (льгота за 4 квартал 2021 года)	–	1 393

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	5 866 504	2 657 473
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 806 457	5 806 457
Базовая прибыль на акцию, руб.	1,0103	0,4577

Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому расчет разведенной прибыли на акцию не производился.

В 2021 году были объявлены и выплачены дивиденды за 2019-2020 годы по обыкновенным акциям в сумме 4 999 997 тыс. руб., что составило 0,86111 руб. на одну обыкновенную акцию. В 2022 году чистая прибыль на дивиденды не распределялась.

15. Связанные стороны

Головная организация

Акционерами Общества являются АО «Интер РАО – Электрогенерация» (75% минус одна акция) и ООО «РН-Актив» (25% плюс одна акция).

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность АО «Интер РАО – Электрогенерация» и ООО «РН-Актив».

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). АО «Нижевартовская ГРЭС» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, размещение депозитов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Нижевартовская ГРЭС».

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. являются АО «Интер РАО – Электрогенерация», его материнская компания, дочерние и зависимые общества, ООО «РН-Актив» и его материнская компания, дочерние и зависимые общества.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	2022 г.	2021 г.
Головная организация			
ПАО «Интер РАО»	Реализация мощности, электрической энергии	68 877	103 786
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Реализация мощности	1 281	744
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Петербургская сбытовая компания»	Реализация мощности, электрической энергии	2 665 824	2 128 001
АО «Мосэнергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	888 270	913 964
ООО «РН-Энерго»	Реализация мощности, электрической энергии	168 439	172 469
ООО «ЭСКБ»	Реализация мощности	81 267	85 825
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация мощности	42 824	42 327

Наименование связанной стороны	Вид операции	2022 г.	2021 г.
ООО «ССК»	Реализация мощности	29 518	48 169
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация мощности, электрической энергии	28 272	19 683
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	27 297	28 384
ООО «ЭСВ»	Реализация мощности	27 274	28 181
АО «Томскэнергосбыт»	Реализация мощности, электрической энергии	15 447	9 676
АО «ПЭС»	Реализация мощности	14 039	14 540
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация мощности	7 620	7 636
ООО «БГК»	Реализация мощности	3 048	3 669
ООО «КВАРЦ Групп»	Реализация теплоэнергии, теплоносителя, сдача имущества в аренду	2 081	2 247
ООО «ОЭК»	Реализация мощности	628	437
АО «Алтайэнергосбыт»	Реализация мощности	129	–
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	Сдача имущества в аренду	89	89
АО «Томская генерация»	Реализация мощности	2	–
АО «ТГК-11»	Реализация мощности	1	–
ООО «ЭСКБ-Развитие»	Реализация мощности	–	271
Итого		4 072 227	3 610 098

Общество также реализует связанным сторонам электроэнергию и мощность через АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»).

Информация о данных операциях отражена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	2022 г.	2021 г.
Головная организация			
ПАО «Интер РАО»	Реализация электроэнергии	200 753	264 569
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Реализация электроэнергии	79 287	61 041
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Мосэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	1 126 246	1 033 629
АО «Петербургская сбытовая компания»	Реализация электроэнергии	310 891	308 388
ООО «РН-Энерго»	Реализация электроэнергии	283 393	243 723
ООО «ЭСКБ»	Реализация электроэнергии	142 578	125 941
ПАО «Саратовэнерго»	Реализация электроэнергии	58 730	59 224
ООО «ОЭК»	Реализация электроэнергии	56 330	45 821
ООО «ССК»	Реализация электроэнергии	43 020	42 818
АО «Томскэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	56 574	41 002
ООО «ЭСВ»	Реализация электроэнергии	41 866	40 325
АО «Алтайэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	43 381	34 212
ООО «БГК»	Реализация электроэнергии	32 892	25 231
АО «ПЭС»	Реализация электроэнергии	22 172	21 589
ООО «Орловский энергосбыт»	Реализация электроэнергии	24 271	21 523
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	Реализация электроэнергии	14 928	16 197
АО «ТГК-11»	Реализация электроэнергии	16 138	13 321
ООО «РТ-ЭТ»	Реализация электроэнергии	9 460	9 148
АО «Томская генерация»	Реализация электроэнергии	5 488	3 591
ООО «ЭСКБ-Развитие» (Лишен статуса СОП с 24 декабря 2021 г.)	Реализация электроэнергии	–	482
АО «СКЛ»	Реализация электроэнергии	5	4
Итого		2 568 403	2 411 779

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ услуг составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
Организации, входящие в группу Роснефть		
ПАО «НК Роснефть»	10 906 199	10 555 153
Организации, входящие в группу Интер РАО		
ООО «КВАРЦ Групп»	278 181	298 671
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	144 616	232 969
ООО «Энергетическое Строительство»	63 639	–
ООО «Сиб МИР»	56 251	–
ООО «БизКомм»	30 018	–
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	22 621	8 427
ООО «Сигма»	21 268	1 264
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	18 945	13 679
ЧОУ ДПО «ЦКО»	16 239	14 032
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	11 753	11 316
ООО «БГК»	325	89
АО «Мосэнергосбыт»	273	–
Фонд «Энергия без границ»	28	27
Итого	11 570 356	11 135 627

Операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной деятельности Общества.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом (в том числе задолженность через АО «ЦФР») и Общества перед связанными сторонами составляет (с НДС):

тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Головная организация			
ПАО «НК Роснефть»	–	–	385 120
ПАО «Интер РАО»	28 957	26 588	18 544
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	4 778	3 427	2 556
Организации, входящие в группу Интер РАО			
АО «Петербургская сбытовая компания»	304 705	220 946	66 816
АО «Мосэнергосбыт»	88 264	102 406	73 701
ООО «РН-Энерго»	31 514	18 163	16 723
ООО «Орловский энергосбыт»	14 602	1 921	19 436
ООО «ЭСКБ»	12 396	11 752	10 612
ПАО «Саратовэнерго»	4 946	4 678	4 941
ООО «ССК»	3 652	4 213	3 811
ООО «ЭСВ»	3 408	3 644	3 098
АО «Томскэнерго»	2 372	2 026	1 663
ООО «БГК»	1 991	1 451	1 450
АО «ПЭС»	1 745	1 541	1 408
ООО «ОЭК»	1 687	1 555	1 182
АО «Алтайэнерго»	1 381	941	812
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	1 263	1 427	1 279
АО «ТГК-11»	1 025	817	557
ООО «РТ-ЭТ»	794	722	783
АО «Томская генерация»	218	174	129
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	9	9	38 044
ООО «ЭСКБ-Развитие» (Лишен статуса СОП с 24 декабря 2021 г.)	–	–	43
Итого	509 707	408 401	652 708

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Задолженности с истекшим сроком исковой давности, нереальной к взысканию по связанным сторонам у Общества нет.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, за исключением задолженности ООО «КВАРЦ Групп» подлежащей оплате частично путем зачета встречного однородного требования.

тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Организации, входящие в группу Роснефть			
ПАО «НК Роснефть»	144 787	154 320	–
Организации, входящие в группу Интер РАО			
ООО «КВАРЦ Групп»	59 914	43 250	102 819
ООО «БизКомм»	4 981	–	–
ООО «Интер РАО – ИТ»	2 341	1 121	4 859
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	1 894	1 824	2 995
ЧОУ ДПО «ЦКО»	1 148	3 221	4 080
ООО «Сигма»	796	150	2 092
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	739	410	23 424
ООО «Энергетическое Строительство»	358	–	–
АО «Мосэнергосбыт»	109	–	–
Фонд «Энергия без границ»	33	33	–
ООО «БГК»	18	2	99
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	–	21 504	21 312
Итого	217 118	225 835	161 680

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной, и подлежит оплате денежными средствами, за исключением задолженности ООО «КВАРЦ Групп» подлежащей частично оплате путем зачета встречного однородного требования.

Структура денежных потоков между связанными сторонами (включая денежные потоки через АО «ЦФР») представлена следующим образом (без НДС):

тыс. руб.

Наименование общества	Поступления		Платежи	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Головная организация				
ПАО «Интер РАО»	267 656	361 651	–	–
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	79 442	61 059	22 348	33 114
Организации, входящие в группу Роснефть				
ПАО «НК Роснефть»	–	–	10 914 142	12 950 006
Организации, входящие в группу Интер РАО				
АО «Петербургская сбытовая компания»	2 906 917	2 307 947	–	–
АО «Мосэнергосбыт»	2 026 301	1 923 673	182	–
ООО «РН-Энерго»	440 705	414 992	–	–
ООО «ЭСБ»	223 308	210 816	–	–
ПАО «Саратовэнерго»	101 330	101 769	–	–
ООО «ССК»	73 006	90 653	–	–
АО «Томскэнерго»	71 733	50 376	–	–
ООО «ЭСБ»	69 337	68 052	–	–
ООО «ОЭК»	56 847	45 947	–	–
ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	43 337	35 756	–	–
АО «Алтайэнерго»	43 144	34 105	–	–
ООО «Орловский энергосбыт»	41 001	64 504	–	–
АО «ПЭС»	36 041	36 019	–	–

Наименование общества	Поступления		Платежи	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
ООО «БГК»	35 490	28 899	312	205
ООО «РТ-ЭТ»	17 020	16 835	–	–
АО «ТГК-11»	15 966	13 103	–	–
АО «Томская генерация»	5 453	3 553	–	–
ООО «КВАРЦ Групп»	2 110	2 247	262 814	415 186
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	89	89	144 616	262 839
АО «СКЛ» (до 31 декабря 2018 г. АО «Королевская электросеть СК»)	5	4	–	–
ООО «ЭСБ-Развитие»	–	788	–	–
ООО «Энергетическое Строительство»	–	–	63 341	–
ООО «Сиб МИР»	–	–	56 251	–
ООО «БизКомм»	–	–	25 392	–
ООО «Сигма»	–	–	20 729	1 367
ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	–	–	18 886	17 584
ЧОУ ДПО «ЦКО»	–	–	18 751	14 891
ООО «ИНТЕР РАО – ИТ»	–	–	10 737	17 317
Фонд «Энергия без границ»	–	–	27	–
Итого	6 556 238	5 872 837	11 558 528	13 712 509

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета Директоров. Список членов Совета Директоров Общества приведен в разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 11 080 тыс. руб. (в 2021 году – 15 873 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и сумму социальных страховых взносов.

В отчетном году Общество не выплачивало ключевому управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения.

16. Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

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 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают 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.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и 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 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 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, 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 взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). 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 контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для 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, а 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.

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 примененными 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).

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Реклассификация	Сальдо на конец года
2022 год	248 529	290 688	(218 407)	(1 034)	–	319 776
Обязательство по оплате краткосрочных премий	192 079	199 265	(133 981)	(795)	–	256 568
Обязательство по оплате отпусков	47 922	84 301	(78 909)	–	–	53 314
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	8 528	7 122	(5 517)	(239)	–	9 894
2021 год	236 523	232 529	(219 206)	(1 317)	–	248 529
Обязательство по оплате краткосрочных премий	184 555	159 884	(151 502)	(858)	–	192 079
Обязательство по оплате отпусков	45 427	68 699	(66 204)	–	–	47 922
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	6 541	3 946	(1 500)	(459)	–	8 528

По итогам 2019 года у Общества, при исполнении договора поставки газа № 100015/07325С № ТВХ-1060/10 от 29 декабря 2010 г. между ПАО «НК «Роснефть» и АО «Нижневартовская ГРЭС», в результате невыборки обязательного объема возник объем компенсационного газа на сумму 77 131 тыс. руб. В 2020 году в Общество осуществило предоплату компенсационного газа на сумму 77 131 тыс. руб. (с НДС). В соответствии с условиями договора Общество имеет возможность использовать компенсационный газ 2019 года в период 2020-2022 годов сверх годовых договорных объемов. Вероятность выборки компенсационного газа и проведения зачета аванса, выплаченного в соответствии с указанным договором, оценивалась руководством Общества в 2021 году как низкая, и соответственно по состоянию на 31 декабря 2021 г. было создано оценочное обязательство в сумме 64 276 тыс. руб. (без НДС). По предварительным данным по состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не осуществило выборку компенсационного газа в течение 2020-2022 годов, в результате чего будет оплачена неустойка, размер которой соизмерим с суммой выданного аванса. Фактическая сумма неустойки будет отражена в Акте сверки по состоянию на 1 февраля 2023 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. также создано оценочное обязательство в сумме 64 276 тыс. руб. (без НДС). В бухгалтерской (финансовой) отчетности аванс и данное оценочное обязательство показаны свернуто.

Актuarные обязательства

В соответствии с трудовыми договорами Компания предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилей сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Компанией по мере наступления сроков выплаты.

В таблицах ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, права на возмещение из негосударственного пенсионного фонда использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в Бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	115 595	114 031
За вычетом справедливой стоимости активов плана	—	—
Дефицит в фондах плана	—	—
Пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	115 595	114 031

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

тыс. руб.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	114 032	174 992
Стоимость услуг текущего периода	5 058	7 302
Затраты по процентам	9 326	8 778
Актuarная прибыль/(убыток)	(4 201)	(43 086)
Стоимость услуг прошлых периодов	—	(22 584)
Выплаченные пенсии	(8 620)	(11 370)
Доходы от сокращения плана	—	—
Прочее	—	—
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	115 595	114 032

Активы плана:

тыс. руб.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Взносы работодателя	8 620	11 371
Выплаченные пенсии	(8 620)	(11 371)

Основные актuarные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования	9,8%	8,5%
Увеличение заработной платы	6,2%	5,7%
Темп инфляции	4,7%	4,2%
Уровень смертности	Россия-2019 qx*0,8	Россия-2018 qx*0,8
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	7,79	8,55

тыс. руб.

Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда (актуарная оценка)	Сальдо на начало года	Взносы работодателя	Расходы текущего периода	Сальдо на конец года
2022 год	45 340	906	(600)	45 646
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	45 340	906	(600)	45 646
2021 год	45 839	2 895	(3 394)	45 340
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	45 839	2 895	(3 394)	45 340

Условные обязательства и обеспечения

Обеспечения, выданные по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества нет открытых непокрытых аккредитивов.

В 2012 году Обществом были заключены долгосрочные договоры с «ТНК-ВР ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД» (ТВН-0257/12, ТВН-0259/12 от 29 марта 2012 г.) и ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ» (ТБХ-0256/12, ТБХ-0258/12 от 29 марта 2012 г.) на передачу имущества в залог, в счет обеспечения гарантии исполнения обязательств по договору поставки газа для энергоблоков № 1 и № 2 Нижневартовской ГРЭС. Балансовая стоимость имущества на дату оформления договора залога составила 4 914 826 тыс. руб. Указанное имущество продолжает использоваться для осуществления обычных видов деятельности Общества.

В соответствии с единогласным письменным решением внеочередного общего собрания акционеров NVGRES Holding Limited от 7 ноября 2016 г. произведена перемена лица в обязательстве на АО «РН Холдинг» и ПАО «НК «Роснефть».

Стоимость основных средств, переданных в залог, составляет:

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, переданных в залог	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	Недвижимое, в том числе:	6 187 091	5 538 339	5 731 024
	- арендованные земельные участки	68 842	46 244	41 019
2	Движимое	11 528 905	11 049 857	11 680 906
Итого		17 715 996	16 588 196	17 411 930

Другие виды условных обязательств

Общество признает существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50%) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порожаемого условным фактом, может быть обоснованно оценена.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или не наступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Условное обязательство по искам к Обществу, вероятность неблагоприятного исхода по которым руководство оценивает, как среднюю, составляет 30 342 тыс. руб.

Обеспечения полученные

В соответствии с условиями договоров и во избежания рисков неисполнения или некачественного исполнения договоров, Общество в качестве обеспечений получает банковские гарантии, гарантии от третьих сторон или отложенный платеж. Отложенный платеж – сумма, удерживаемая Обществом на период гарантийного срока, которая по окончании гарантийного срока возвращается Поставщику/Подрядчику.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в Обществе имеются полученные обеспечения в качестве обеспечения обязательств по договорам.

Наличие обеспечений полученных представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные всего	3 315 104	3 357 983	3 337 628
В том числе:			
Задаток	3 713	1 163	–
Отложенный платеж	52 834	37 211	27 157
Банковская гарантия,	180 284	226 414	232 198
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:			
на выполнение работ по технической диагностике	60 277	54 566	38 536
капитального строительства	59 688	134 485	158 775
на выполнение ремонтных работ и ТО	34 579	22 969	23 483
поставщики МПЗ	13 010	6 959	–
на создание/приобретение НМА	7 462	3 756	7 725
прочие работы и услуги	5 268	3 679	3 679
Независимая гарантия от третьих лиц,	3 078 273	3 093 195	3 078 273
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:			
капитального строительства	3 075 263	3 075 263	3 075 263
поставщики МПЗ	–	14 922	–
технического обслуживания	3 010	3 010	3 010

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в Обществе имеются гарантии от третьих сторон на сумму 3 078 273 тыс. руб. для обеспечения возвратности аванса, выданного в 2020 году в счет будущей поставки оборудования, и исполнения обязательств по договору поставки. Финансовое состояние третьей стороны, выдавшей гарантию, характеризуется приемлемым уровнем риска.

17. Раскрытие информации о финансовых инструментах и рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду рисков:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовой риск.

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Общества. Рыночный риск Общества преимущественно связан с риском изменения цен на ресурсы, валютным риском и процентным риском.

Риск изменения цен на ресурсы

На финансовое состояние Общества оказывают влияние изменения цен на ресурсы, поскольку операционная деятельность Общества предполагает регулярные закупки природного газа. В 2010 году Общество заключило долгосрочный контракт на поставку газа с одним из крупнейших российских поставщиков газа на период с 2011 года по 2028 год. Закупочная цена в соответствии с условиями контракта находится в зависимости от базовой цены, ежегодно устанавливаемой ФСТ, скорректированной в случае отклонений квартальных объемов поставок от установленных в графике поставок.

Валютный риск

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

На 31 декабря 2022 г. Общество подвержено влиянию валютного риска, так как имеет обязательства, деноминированные в долларах США, по сервисному контракту, связанному с обслуживанием энергоблока 3.1.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность, деноминированная в долларах США	4 197	579 387	4 343
Нетто-величина риска	4 197	579 387	4 343

Анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США представлен в следующей таблице.

тыс. руб.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год		
Доллар США	+25%	1 049
Доллар США	-25%	(1 049)
2021 год		
Доллар США	+15%	86 908
Доллар США	-15%	(86 908)

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, так как по состоянию на отчетную дату не имеет задолженности по кредитам и займам.

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, сложившейся практике истребования задолженности от них и оценки вероятности погашения долга.

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 2010 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.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Общество также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском согласно правилам, действующим на энергетических рынках.

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

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	2 319 824	1 645 133	1 526 708
Финансовые вложения (банковские депозиты сроком выше 3 месяцев)	6 360 000	3 300 000	6 165 000
Денежные средства и их эквиваленты	5 497 897	3 262 025	934 421
Итого	14 177 721	8 207 158	8 626 129

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. финансовые активы, потенциально связанные с кредитным риском для Общества, в основном были представлены дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков на сумму 3 506 033 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 3 052 801 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 2 647 128 тыс. руб.) и прочей дебиторской задолженностью на сумму 939 413 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 793 310 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 855 284 тыс. руб.).

тыс. руб.

	Номинальная стоимость На 31 декабря 2022 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки На 31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость На 31 декабря 2022 г.	Доля в общей сумме, %
A	2 314 131	—	2 314 131	96,93%
B'	—	—	—	—
B''	35 066	(17 533)	17 533	0,73%
B'''	—	—	—	—
C	2 096 248	(2 040 587)	55 661	2,34%
Итого	4 445 445	(2 058 120)	2 387 325	100%

	Номинальная стоимость На 31 декабря 2021 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки На 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость На 31 декабря 2021 г.	Доля в общей сумме, %
A	1 596 028	—	1 596 028	97,01%
B'	—	—	—	—
B''	23 966	(11 983)	11 983	0,73%
B'''	—	—	—	—
C	2 226 117	(2 188 995)	37 122	2,26%
Итого	3 846 111	(2 200 978)	1 645 133	100%

	Номинальная стоимость На 31 декабря 2020 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки На 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость На 31 декабря 2020 г.	Доля в общей сумме, %
A	1 443 488	—	1 443 488	94,55%
B'	—	—	—	—
B''	36 972	(18 486)	18 486	1,21%
B'''	—	—	—	—
C	2 021 952	(1 957 218)	64 734	4,24%
Итого	3 502 412	(1 975 704)	1 526 708	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.

Информация о наличии сомнительной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в п. 6.1 «Дебиторская задолженность» раздела V «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обеспечении, выданных Обществом, раскрыта в п. 16 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» раздела V «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется Финансовым отделом Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки денежных средств инвестируются в депозиты в пределах кредитных лимитов, установленных Акционерами для каждого банка отдельно. Кредитные лимиты ежегодно пересматриваются Акционерами с целью минимизации финансовых рисков. Кредитные лимиты, установленные для банков, также могут пересматриваться и в течение года по мере необходимости, в случае существенного изменения процентных ставок или платежеспособности банка.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки. Управляя риском ликвидности, Общество поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

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. Суммы в таблице представляют собой не дисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	692 642	259 219	152 562	–	1 104 423	1 104 423
Обязательства по аренде	–	–	13 747	60 465	316 885	391 097	155 410
Итого	–	692 642	272 966	213 027	316 885	1 495 520	1 259 833

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	475 904	839 117	10 305	–	1 325 326	1 325 326
Обязательства по аренде	–	–	25 627	127 208	561 152	713 987	315 606
Итого	–	475 904	864 744	137 513	561 152	2 039 313	1 640 932

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	461 687	262 533	12 091	–	736 311	736 311
Итого	–	461 687	262 533	12 091	–	736 311	736 311

Все финансовые обязательства Общества, указанные в таблице выше, 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 2022 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.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

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 Уральском федеральном округе России, для которого 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 принимаемых 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.

18. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор



М.Ю. Нелюбин

Главный бухгалтер



О.В. Чеботарь

8 февраля 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 70 листа(ов)