



## **ПАО «Передвижная энергетика»**

Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>17</b>
1.1 Информация об Обществе .....	17
1.2 Операционная среда Общества .....	18
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>21</b>
2.1 Основа составления .....	21
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте .....	21
2.3 Представление активов и обязательств .....	21
2.4 Основные средства .....	22
2.5 Нематериальные активы и НИОКР .....	24
2.6 Капитальные вложения .....	25
2.7 Финансовые вложения .....	25
2.8 Запасы .....	26
2.9 Расходы будущих периодов .....	27
2.10 Дебиторская задолженность .....	27
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств .....	27
2.12 Уставный и резервный капитал .....	28
2.13 Кредиты и займы полученные .....	28
2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	29
2.15 Доходы .....	29
2.16 Расходы .....	30
2.17 Изменения в учетной политике Общества .....	31
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>34</b>
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) .....	34
3.1.1 Нематериальные активы .....	34
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) .....	34
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) .....	41
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) .....	41
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) .....	41
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) .....	41
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....	43
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) .....	44
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) .....	44
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) .....	44
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) .....	45
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) .....	45
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса) .....	45
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) .....	46
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) .....	46
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) .....	46
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) .....	46
3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах .....	47
3.6.1 Арендованные основные средства .....	47
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные .....	47
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .....	47
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	47
3.7.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	48
3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	49
3.9 Налоги .....	50

3.10	Прибыль на акцию .....	50
3.11	Связанные стороны.....	50
3.11.1	Продажи связанным сторонам .....	51
3.11.2	Закупки у связанных сторон.....	52
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами.....	52
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами .....	52
3.11.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	52
3.11.6	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами .....	53
3.12	Информация по сегментам .....	53
3.13	Государственная помощь .....	54
3.14	Условные обязательства .....	54
3.15	Управление финансовыми рисками .....	55
3.16	События после отчетной даты .....	56

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам публичного акционерного общества энергетики и электрификации  
«Передвижная энергетика».

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Передвижная энергетика» (ОГРН 1027700465418), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Передвижная энергетика» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**АУДИТОР**  
Кишмерешкин Андрей Витальевич  
ОГРН: 22006011712

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, тестирование отражения в пояснениях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об основных элементах учетной политики.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

## Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;



г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита  
ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

**АУДИТОР**  
Кишмерешкин Андрей Витальевич  
ОРНЗ: 22006011712

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,  
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор

ООО «Группа Финансы»

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании Устава

11 марта 2024 года



Звездин Андрей Леонидович



# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Передвижная энергетика»</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u> Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): <u>629404, Ямало-Ненецкий автономный округ, г.о. город Лабытнанги, г. Лабытнанги, ул. Первомайская, д. 60</u> Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»</u> Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	Форма по ОКУД <u>0710001</u> Дата (число, месяц, год) <u>31   12   2023</u> по ОКПО <u>00110970</u> ИНН <u>7719019846</u> по ОКВЭД 2 <u>35.11.1</u> по ОКОПФ / ОКФС <u>12247 16</u> по ОКЕИ <u>384</u> ИНН <u>2312145943</u> ОГРН/ОГРНИП <u>1082312000110</u>
---	---

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	1 152 746	1 375 453	1 314 435
	основные средства	1151	981 792	1 271 123	1 135 081
	незавершенное строительство	1152	122 673	87 630	123 279
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	24 481	16 700	13 583
	права пользования активами	1154	23 800	-	-
	основные средства, сданные в аренду	1155	-	-	42 492
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	24 241	16 481	16 768
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 176 987</b>	<b>1 391 934</b>	<b>1 331 203</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	187 007	165 717	154 920
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	199	49	58
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	215 664	179 092	165 290
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	30 995	14 640	-
	беспроцентные векселя к получению	1231.3	30 995	14 640	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	184 669	164 452	165 290
	покупатели и заказчики	1232.1	146 567	131 075	146 882
	авансы выданные	1232.2	10 764	8 193	8 295
	беспроцентные векселя к получению	1232.3	12 481	6 738	-
	расчеты по налогам и сборам	1232.5	-	9 503	2 819
	прочие дебиторы	1232.9	14 857	8 943	7 294
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76 936	106 376	75 828
	Прочие оборотные активы	1260	5 476	4 707	4 071
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>485 282</b>	<b>455 941</b>	<b>400 167</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1 662 269</b>	<b>1 847 875</b>	<b>1 731 370</b>

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	204	204	204
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 223 811	1 164 568	1 219 231
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 224 025</b>	<b>1 164 782</b>	<b>1 219 445</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	185 174	170 000	55 770
	долгосрочные заемные средства	1411	170 000	170 000	55 770
	обязательства по аренде	1412	15 174	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	34 620	35 260	34 558
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.4.2	Прочие обязательства	1450	-	276 030	212 784
	по концессионному соглашению	1451	-	276 030	212 784
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>219 794</b>	<b>481 290</b>	<b>303 112</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	8 290	-	-
	обязательства по аренде	1512	8 290	-	-
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	135 257	137 099	143 690
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	52 361	38 494	55 868
	задолженность перед персоналом организации	1522	18 260	16 054	14 895
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	21 104	52 087	39 059
	авансы полученные	1525	23 322	21 327	17 334
	прочая кредиторская задолженность	1529	20 210	9 137	16 534
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	74 068	63 081	63 381
	Прочие обязательства	1550	835	1 623	1 742
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>218 450</b>	<b>201 803</b>	<b>208 813</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 662 269</b>	<b>1 847 875</b>	<b>1 731 370</b>

Генеральный директор

11 марта 2024 года



Е.Г. Кузнецов

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2023 год

Организация Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Передвижная энергетика»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций  
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность  
Единица измерения тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
001109070		
7719019846		
35.11.1		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	1 626 206	1 302 349
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(1 413 639)	(1 222 731)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>212 567</b>	<b>79 618</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(150 327)	(116 824)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>62 240</b>	<b>(37 206)</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 823	958
	Проценты к уплате	2330	(17 943)	(7 713)
3.8	Прочие доходы	2340	61 676	104 939
	Прочие расходы	2350	(41 484)	(113 009)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>71 312</b>	<b>(52 031)</b>
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(12 012)	(702)
	текущий налог на прибыль	2411	(12 652)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	640	(702)
	Прочее	2460	(57)	(1 930)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>59 243</b>	<b>(54 663)</b>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>59 243</b>	<b>(54 663)</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	7,75	(7,15)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

11 марта 2024 года



Е.Г. Кузнецов

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Передвижная энергетика»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичные акционерные общества / 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		
0710004		
31	12	2023
001109070		
7719019846		
35.11.1		
12247	16	
384		

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	204	-	-	10	1 219 231	1 219 445
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(54 663)	(54 663)
убыток	3221	X	X	X	X	(54 663)	(54 663)
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3200</b>	<b>204</b>	-	-	10	1 164 568	1 164 782
<b>За 2023 г.</b>							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3310	-	-	-	-	59 243	59 243
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	59 243	59 243
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
<b>Величина капитала на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>3300</b>	<b>204</b>	-	-	10	1 223 811	1 224 025



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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 224 025	1 164 782	1 219 445

Генеральный директор

11 марта 2024 года



Е.Г. Кузнецов



# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Передвижная энергетика»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичные акционерные общества / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
001109070		
7719019846		
35.11.1		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	1 682 858	1 299 756
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 332 064	1 028 786
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 509	2 480
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	субсидии	4114	318 910	263 141
3.2.3	прочие поступления	4119	30 375	5 349
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(1 578 619)	(1 282 429)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(845 079)	(670 729)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(614 815)	(567 818)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(15 970)	(7 713)
	налога на прибыль организаций	4124	(22 041)	(8 348)
3.2.3	прочие платежи	4129	(80 714)	(27 821)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>104 239</b>	<b>17 327</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	11 811	46 334
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 811	46 334
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
3.2.3	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(145 211)	(203 113)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(145 211)	(203 113)
	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	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(133 400)</b>	<b>(156 779)</b>

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	-	233 770
	получение кредитов и займов	4311	-	233 770
	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, в том числе:	4320	(279)	(63 770)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(63 770)
	прочие платежи	4329	(279)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(279)</b>	<b>170 000</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(29 440)</b>	<b>30 548</b>
3.2.3	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>106 376</b>	<b>75 828</b>
3.2.3	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>76 936</b>	<b>106 376</b>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

11 марта 2024 года



Е.Г. Кузнецов

## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

В 1946 году в ВПО Главэнергоремонт Министерства энергетики и электрификации СССР, приказом № 151 от 14.10.46 г. был образован Государственный союзный производственный Трест передвижных электростанций. Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Передвижная энергетика» (ПАО «Передвижная энергетика», далее по тексту – «Общество») создано в 1994 году в результате приватизации Трест в акционерное общество.

Основным видом деятельности ПАО «Передвижная энергетика» является производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- производство электроэнергии,
- передача электроэнергии,
- технологическое присоединение к распределительным электросетям,
- распределение электроэнергии,
- сбыт электроэнергии,
- аренда и управление собственным или арендованным имуществом
- прочими видами деятельности, не запрещенными законодательством РФ.

Адрес (место нахождения, почтовый адрес) Общества: 629404, Ямало-Ненецкий автономный округ, г.о. город Лабытнанги, г. Лабытнанги, ул. Первомайская, д. 60.

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 326 человек (на 31.12.2022 – 337 человек, на 31.12.2021 – 345 человек).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят 3 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая:

1. Филиал ПЭС «Лабытнанги», 629400, ЯНАО, г. Лабытнанги, ул. Энергетиков 1;
2. Филиал ПЭС «Уренгой», 629300, ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул. Промысловая 16;
3. Филиал ПЭС «Казым», 628162, ХМАО, г. Белоярский, ул. Центральная 31.

Состав Совета директоров ПАО «Передвижная энергетика» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 22.05.2023г) в количестве 7 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Холодова Жанна Геннадьевна	Заместитель директора Департамента по тарифному регулированию Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Бурков Антон Николаевич	Начальник Управления инвестиционных проектов ДФО Департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»
Хан Игорь Владимирович	Начальник Управления контроля и оценки эффективности инвестиционных программ Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Кузнецов Евгений Геннадьевич	Директор Департамента структурирования активов ПАО «РусГидро», Генеральный директор ПАО «Передвижная энергетика»
Тихонова Юлия Александровна	Главный эксперт Управления сопровождения корпоративных процессов Общества Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Корнеева Дарья Геннадьевна	Начальник Управления страхования имущества и ответственности Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»
Станевич Анастасия Юрьевна	Заместитель генерального директора ЗАО «Компания Норд-Ост»

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Передвижная энергетика» определен решением годового Общего собрания акционеров (протокол № 1 от 22.05.2023) в количестве 5 человек. С даты избрания по 31.12.2023 изменений в составе Ревизионной комиссии ПАО «Передвижная энергетика» не было.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Маркова Альбина Владимировна	Заместитель директора Департамента по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Новикова Юлия Викторовна	Начальник Управления антикоррупционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Ким Владимир Вячеславович	Ведущий эксперт Управления антикоррупционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Бучис Анна Августасовна	Главный эксперт Управления антикоррупционной деятельности Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Арсентьева Светлана Геннадьевна	Главный эксперт Управления по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Общее руководство осуществляет Генеральный директор Общества – Кузнецов Евгений Геннадьевич с 16.12.2019 года.

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

## 1.2 Операционная среда Общества

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

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

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

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

### Финансовые риски

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

### **Правовые риски**

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

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

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка электрической энергии и мощности. Для реализации данной задачи Общество принимает участие в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Минэнерго России, Ассоциацией «НП Совет рынка» и Федеральной антимонопольной службой, а также ведет постоянный мониторинг изменений законодательства.

### **Страновые и региональные риски**

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Кроме того, в условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

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

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

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества, в том числе строящихся электростанций.

### **Репутационные риски**

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



Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электроэнергию и мощность на оптовом рынке и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

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

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

В рамках контроля за противодействием коррупции и мошенничеству Общество тесно взаимодействует с Минэнерго России, ФНС России, Росфинмониторингом России.

#### ***Другие риски***

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

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



## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

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

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

### 2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 70,3375 руб.; на 31.12.2021 – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 75,6553 руб.; на 31.12.2021 – 84,0695 руб.) и 12,5762 руб. за 1 китайский юань на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 9,89496503 руб.; на 31.12.2021 – 11,6503 руб.).

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

### 2.3 Представление активов и обязательств

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

## 2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 30
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 30
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

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

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

### **Обесценение основных средств**

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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

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

### **Права пользования активами**

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

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

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

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

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

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

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

### **Основные средства, сданные в аренду, инвестиционная недвижимость**

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1155 «Основные средства, сданные в аренду» за исключением объектов, относящихся к инвестиционной недвижимости.

К инвестиционной недвижимости относятся объекты основных средств и права пользования активами, отвечающие одновременно следующим условиям:

- 1) объекты отнесены к группам «Здания» и «Земельные участки» (независимо от факта государственной регистрации прав) и расположены вне охраняемых территорий производственных объектов (ГЭС, ТЭЦ и т.д.) в черте населенных пунктов;
- 2) объекты предназначены для сдачи в операционную аренду, включая внутригрупповую, независимо от наличия заключенных договоров аренды;
- 3) доля площади, занимаемой в объекте для собственных нужд Общества, не превышает 10% от общей площади объекта.

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, дальнейшая переоценка не производится. Учет объектов инвестиционной недвижимости осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1156 «Инвестиционная недвижимость» за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

## **2.5 Нематериальные активы и НИОКР**

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

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

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

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

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

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



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

Обесценение нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом на счете 013 «Неисключительные права на программные продукты» по стоимости приобретения.

## 2.6 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

### **Обесценение капитальных вложений**

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

## 2.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.11 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, — исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (<http://moex.com>).

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

#### **Обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

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

## **2.8 Запасы**

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



Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

## 2.9 Расходы будущих периодов

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

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

## 2.10 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

## 2.12 Уставный и резервный капитал

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

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

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

## 2.13 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права

пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

## 2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### *Оценочные обязательства*

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

### *Условные обязательства и условные активы*

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

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

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

## 2.15 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам

(ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;

- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

## 2.16 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление, социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;



- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- процентный расход по дисконтированию долгосрочных оценочных обязательств;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

## 2.17 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

### **Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2023 году**

#### **(1) Отражение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов**

В связи с введением с 01 января 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.5 «Прочие дебиторы», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

#### **(2) Отражение инвестиционной недвижимости, основных средств, сданных в аренду**

Объекты основных средств и прав пользования активами признаются в качестве инвестиционной недвижимости в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты основных средств отнесены к кодам ТОО 1000000 «Здания» и 2100000 «Земельные участки» в соответствии с Классификатором основных фондов ПАО «РусГидро» (независимо от факта государственной регистрации прав) и расположены вне охраняемых территорий производственных объектов (ГЭС, ТЭЦ и т.д.) в черте населенных пунктов;
- объекты предназначены для сдачи в операционную аренду, включая внутригрупповую, независимо от наличия заключенных договоров аренды. Выполнение данного условия определяется через запрос руководителю подконтрольного общества с ежегодной актуализацией;
- доля площади, занимаемой в объекте для нужд подконтрольного общества, не превышает 10% от общей площади объекта. Если такая доля более 10%, то объект квалифицируется как основное средство. Выполнение данного условия проверяется на конец отчетного года.

После признания объекты инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, дальнейшая переоценка не производится.

Учет объектов инвестиционной недвижимости осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Ранее учтенные на счете 03 объекты, не соответствующие вышеуказанным критериям инвестиционной недвижимости, подлежат переводу на счет 01.

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Инвестиционная недвижимость показывается по отдельной подстроке «Инвестиционная недвижимость» в составе строки 1150. Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» не используется.

### (3) Отражение прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах

В 2023 году были внесены изменения в учетную политику общества в части представления доходов и расходов по курсовым разницам, по реализации металлолома и начислению резерва по сомнительным долгам и по обесценению запасов. До 2023 года указанные доходы и расходы представлялись в отчетности свернуто, начиная с отчетности за 2023 указанные доходы и расходы представлены развернуто.

### (4) Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенных налогов

В 2023 году были внесены изменения в учетную политику общества в части отражения отложенных налогов. До 2023 года отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представлялись развернуто, начиная с отчетности 2023 указанные налоги отражаются свернуто, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

### (5) Исправление ошибок при признании концессионного имущества, расчете чистых активов

В 2023 году были внесены исправления в части классификации средств на модернизацию концессионного имущества. Указанные исправления внесены ретроспективно.

Строка	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	Номер изме-нения	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	Номер изме-нения
1523 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	14 113	-	(14 113)	(1)	15 997	-	(15 997)	(1)
1524 задолженность по налогам и сборам	37 974	-	(37 974)	(1)	23 062	-	(23 062)	(1)
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	52 087	52 087	(1)	-	39 059	39 059	(1)
1155 основные средства, сданные в аренду	-	-	-	(2)	-	42 492	42 492	(2)
1160 доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	(2)	42 492	-	(42 492)	(2)
2340 прочие доходы	76 472	104 939	28 467	(3)	-	-	-	(3)
2350 прочие расходы	(84 542)	(113 009)	(28 467)	(3)	-	-	-	(3)
1180 отложенные налоговые активы	66 697	-	(66 697)	(4)	52 903	-	(52 903)	(4)
1420 отложенные налоговые обязательства	101 957	35 260	(66 697)	(4)	87 461	34 558	(52 903)	(4)
1451 прочие обязательства по концессионному соглашению	273 744	276 030	2 286	(5)	209 479	212 784	3 305	(5)
1530 доходы будущих периодов	2 286	-	(2 286)	(5)	3 305	-	(3 305)	(5)
3600 чистые активы	1 167 068	1 164 782	(2 286)	(5)	1 222 750	1 219 445	(3 305)	(5)

### Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в



бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

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

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

##### 3.1.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2023	2 609	(2 609)	-	-	-	-	2 609	(2 609)
	2022	2 609	(2 609)	-	-	-	-	2 609	(2 609)

##### Амортизация нематериальных активов:

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

Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:</b>	<b>2 609</b>	<b>2 609</b>	<b>2 609</b>
Программное обеспечение для ветроэнергетики	2 412	2 412	2 412
Сайт ОАО "Передвижная энергетика"	197	197	197

Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

##### 3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>981 792</b>	<b>1 271 123</b>	<b>1 135 081</b>
Сооружения	183 833	439 280	383 115
Машины и оборудование	482 912	532 475	491 728
Здания	191 176	211 541	256 934
Земельные участки	1 762	1 762	1 762
Транспортные средства	1 489	2 192	976
Производственный и хозяйственный инвентарь	475	190	566
Другие виды основных средств	120 145	83 683	-

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Строка 1155 «Основные средства, сданные в аренду», в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42 492</b>
Машины и оборудование	-	-	42 492

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:</b>	<b>23 800</b>	-	-
Машины и оборудование	9 811	-	-
Сооружения	13 989	-	-

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, в том числе:	2023	2 910 116	(1 431 330)	(207 663)	228 257	(670 072)	362 940	(234 737)	24 281	2 468 301	(1 303 127)	(183 382)
	2022	2 617 540	(1 280 160)	(202 300)	303 175	(10 599)	8 855	(160 025)	(5 363)	2 910 116	(1 431 330)	(207 663)
Сооружения	2023	852 088	(378 455)	(34 353)	63 985	(479 500)	232 764	(77 533)	4 837	436 573	(223 224)	(29 516)
	2022	723 220	(300 900)	(39 206)	129 220	(352)	335	(77 890)	4 853	852 088	(378 455)	(34 353)
Машины и оборудование	2023	1 487 501	(853 884)	(101 142)	112 875	(177 194)	117 001	(117 288)	15 043	1 423 182	(854 171)	(86 099)
	2022	1 413 947	(805 083)	(117 136)	83 473	(9 919)	8 246	(57 047)	15 994	1 487 501	(853 884)	(101 142)
Здания	2023	475 504	(191 845)	(72 118)	-	(12 471)	12 471	(24 755)	4 390	463 033	(204 129)	(67 728)
	2022	474 154	(171 323)	(45 897)	1 678	(328)	274	(20 796)	(26 221)	475 504	(191 845)	(72 118)
Транспортные средства	2023	4 961	(2 769)	-	-	(907)	704	(500)	-	4 054	(2 565)	-
	2022	3 708	(2 732)	-	1 253	-	-	(37)	-	4 961	(2 769)	-
Производственный хозяйственный инвентарь	2023	749	(509)	(50)	339	-	-	(65)	11	1 088	(574)	(39)
	2022	749	(122)	(61)	-	-	-	(387)	11	749	(509)	(50)
Земельные участки	2023	1 762	-	-	-	-	-	-	-	1 762	-	-
	2022	1 762	-	-	-	-	-	-	-	1 762	-	-
Другие основные средств	2023	87 551	(3 868)	-	51 058	-	-	(14 596)	-	138 609	(18 464)	-
	2022	-	-	-	87 551	-	-	(3 868)	-	87 551	(3 868)	-

В 2014 г. получены основные средства по договору концессии б/н от 08.10.2013 г. в филиале ПЭС «Лабытнанги» сроком на 10 лет. Общество получило по договору концессии основные средства в отчетном году стоимостью 38 285 тыс. руб. (в 2022 году - 77 398 тыс. руб.).

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	-	-	-	31 125	-	-	(7 325)	-	31 125	(7 325)	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2023	-	-	-	12 705	-	-	(2 894)	-	12 705	(2 894)	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	2023	-	-	-	18 420	-	-	(4 431)	-	18 420	(4 431)	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 по договорам аренды на общую сумму 59 409 тыс. руб.



**Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	87 630	-	225 127	(112)	-	-	(189 972)	122 673	-
	2022	123 279	-	190 353	(225)	-	-	(225 777)	87 630	-
Незавершенное строительство	2023	84 532	-	174 888	-	-	43 129	(189 972)	112 577	-
	2022	118 507	-	157 493	-	-	34 309	(225 777)	84 532	-
Оборудование к установке	2023	3 098	-	50 239	(112)	-	(43 129)	-	10 096	-
	2022	4 772	-	32 860	(225)	-	(34 309)	-	3 098	-

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

**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	24 481	16 700	13 583
Подрядчикам по капитальному строительству	24 481	16 700	13 583

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

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2023	-	10	24 271	-	-	24 281
	2022	-	-	24 168	-	(29 531)	(5 363)
Сооружения	2023	-	-	4 837	-	-	4 837
	2022	-	-	4 853	-	-	4 853
Машины и оборудование	2023	-	10	15 033	-	-	15 043
	2022	-	-	15 994	-	-	15 994
Здания	2023	-	-	4 390	-	-	4 390
	2022	-	-	3 310	-	(29 531)	(26 221)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	11	-	-	11
	2022	-	-	11	-	-	11

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

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

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2024–2028 годы)	(2023–2027 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	11 лет (2024–2034 годы)	11 лет (2023–2033 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,5 процента	13,7 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,4 процента	11,88 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

\* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определялся оставшимся сроком жизни тестируемых активов.

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

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

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года было установлено, что возмещаемая сумма основных средств превышает их балансовую стоимость, начисления дополнительного обесценения не требуется.

### 3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:</b>	<b>24 241</b>	<b>16 481</b>	<b>16 768</b>
Спецодежда и спецоснастка со сроком использования более 1 года	18 807	12 027	12 864
Материально-производственные активы со сроком использования более 1 года	1 513	21	-
Расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат сроком более 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	3 921	4 433	3 904
Проекты ПДВ/НДВ, экспертизы промышленной безопасности, тех. обследования оборудования и зданий	3 004	4 412	3 813
Лицензии на программное обеспечение	912	-	69
Расходы на страхование имущества	5	21	22

## 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

### 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:</b>	<b>187 007</b>	<b>165 717</b>	<b>154 920</b>
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	179 047	161 025	151 756
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	7 960	4 692	3 164

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 852 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 904 тыс. руб., на 31.12.2021 – 2 118 тыс. руб.).

Движение запасных частей, материалов и других аналогичных ценностей раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2023	161 929	(904)	486 172	(468 202)	1 528	(1 476)	179 899	(852)
	2022	153 874	(2 118)	422 093	(414 038)	2 118	(904)	161 929	(904)

### 3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 30 995 тыс. руб., 14 640 тыс. руб. и 0 руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	30 995	14 640	-
Беспроцентные векселя к получению, в том числе	30 995	14 640	-
Прочие контрагенты	30 995	14 640	-

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 184 669 тыс. руб., 164 452 тыс. руб., 165 290 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	184 669	164 452	165 290
Покупатели и заказчики, в том числе:	146 567	131 075	146 882
Прочие связанные стороны	15 037	28 261	29 097
Прочие контрагенты	131 530	102 814	117 785
Авансы выданные, в том числе::	10 764	8 193	8 295
Прочие связанные стороны	1 860	705	-
Прочие контрагенты	8 904	7 488	8 295
Беспроцентные векселя к получению, в том числе:	12 481	6 738	-
Прочие контрагенты	12 481	6 738	-
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	-	9 503	2 819
Прочие контрагенты	-	9 503	2 819
Прочие дебиторы, в том числе	14 857	8 943	7 294
Прочие связанные стороны	665	-	-
Прочие контрагенты	14 192	8 943	7 294

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по претензиям к получению.

**Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	54 865	1 546	(18 515)	(699)	37 197
	2022	48 057	31 754	(22 826)	(2 120)	54 865
Покупатели и заказчики	2023	54 865	1 546	(18 515)	(699)	37 197
	2022	48 057	31 754	(22 826)	(2 120)	54 865



### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	36 183	187	37 330	-	36 793	-
Мораторная*	30 622	187	29 149	-	27 928	-

\*мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	76 936	106 376	75 828
Денежные средства на рублевых счетах	76 936	106 376	69 615
Денежные средства на валютных счетах	-	-	6 213

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

По состоянию на 31.12.2023 рублевый эквивалент остатка денежных средств на валютных счетах в долларах США составил 0 руб. (на 31.12.2022 – 0 руб., на 31.12.2021 – 6 213 тыс. руб.).

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			76 936	106 376	75 828
ПАО «Сбербанк»	AAA (RU)	АКРА	76 914	106 203	75 473
АО «АБ Россия»	AA-(RU)	АКРА	22	173	355

### Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:</b>	<b>30 375</b>	<b>5 349</b>
Налог на добавленную стоимость	-	835
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	632	1 951
Поступления по программе депозитарных расписок	6 823	958
Страховое возмещение	22 229	27
Прочие поступления	691	1 578
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:</b>	<b>(80 714)</b>	<b>(27 821)</b>
Налог на добавленную стоимость	(52 928)	-
Налоги и сборы	(11 681)	(10 884)
Услуги кредитных организаций	(206)	(287)
Расчеты с подотчетными лицами	(6 229)	(5 486)
Выплаты вознаграждений членам совета директоров	(978)	(1 001)
Страхование жизни, имущества	(2 314)	(1 737)
Прочие платежи	(6 378)	(8 426)
<b>Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4329), в том числе:</b>	<b>(279)</b>	<b>-</b>
Прочие платежи	(279)	-

### 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

#### 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 0,02 руб.	7 640 350	7 640 350	7 640 350
Привилегированные акции номинальной стоимостью 0,02 руб.	2 546 800	2 546 800	2 546 800
Итого:	10 187 150	10 187 150	10 187 150

В реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Доля владения, %
ООО «Энергоинвест»	фактический	192 450	2
АО «НРК Фондовый Рынок»	номинальный	4 991 700	49
Прочие (физические лица)	фактический	5 003 000	49
Итого		10 187 150	100

#### 3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 10 тыс. руб., 10 тыс. руб., 10 тыс. руб., соответственно.

### 3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

#### 3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:</b>			<b>185 174</b>	<b>170 000</b>	<b>55 770</b>
<b>Кредиты и займы, в том числе:</b>			<b>170 000</b>	<b>170 000</b>	<b>55 770</b>
Прочие связанные стороны	Рубли	2033	170 000	170 000	55 770
<b>Обязательства по аренде</b>	-	-	<b>15 174</b>	-	-

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

Наименование займодавца	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие связанные стороны	160 000	31.12.2033
<b>Итого</b>	<b>160 000</b>	

#### Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе</b>	<b>170 000</b>	<b>170 000</b>	<b>55 770</b>
От одного года до двух лет	-	-	-
От двух до трех лет	-	-	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	170 000	170 000	55 770

#### Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2023 год, составила 0 руб. (566 тыс. руб. в 2022 году).

#### Проценты по договорам займа

Сумма процентов по договорам займа отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 15 970 тыс. руб. (за 2022 год – 7 713 тыс. руб.).

#### 3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>276 030</b>	<b>212 784</b>
по концессионному соглашению	-	276 030	212 784

### 3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

#### 3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по арендным обязательствам в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:</b>	<b>8 290</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Обязательства по аренде	8 290	-	-

#### Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 1 973 тыс. руб. (за 2022 год - 0 руб.).

#### 3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 135 257 тыс. руб., 137 099 тыс. руб., и 143 690 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:</b>	<b>52 361</b>	<b>38 494</b>	<b>55 868</b>
Поставщикам за услуги по поставке и транспортировке газа	20 578	15 172	19 957
Поставщикам за услуги агентского вознаграждения	6 181	4 981	4 906
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	5 359	4 162	1 525
Поставщикам за приобретение программного обеспечения и информационно-технологическому сопровождению	3 952	883	-
Подрядчикам по капитальному строительству	2 835	955	16 057
Поставщикам за покупку электроэнергии	2 147	1 034	1 141
Прочие услуги	11 309	11 307	12 282

#### 3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 74 068 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 63 081 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 63 381 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства, в том числе:</b>	<b>2023</b>	<b>63 081</b>	<b>99 995</b>	<b>(87 197)</b>	<b>(1 811)</b>	<b>74 068</b>
	<b>2022</b>	<b>63 381</b>	<b>116 798</b>	<b>(91 192)</b>	<b>(25 906)</b>	<b>63 081</b>
резерв на оплату отпусков	2023	48 412	76 499	(66 865)	(1 346)	56 700
	2022	48 749	90 155	(70 393)	(20 099)	48 412

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
резерв на страховые взносы с отпускных и вознаграждений	2023	14 669	23 496	(20 332)	(465)	17 368
	2022	14 632	26 643	(20 799)	(5 807)	14 669

### 3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 57 409 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 85 078 тыс. руб., на 31.12.2021 – 111 684 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого аренда основных средств*, в том числе:</b>	<b>57 409</b>	<b>85 078</b>	<b>111 684</b>
Администрация город Лабитнанги	22 826	49 718	50 480
Администрация городского поселения Белоярский	16 064	16 064	5 585
УФК по ЯНАО (Департамент имущественных и жилищных отношений)	14 950	14 950	15 331
Администрация Корсаковского городского округа Сахалинской обл.	-	777	777
ООО "Газпром добыча Уренгой"	3 569	3 569	39 511

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

#### 3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:</b>	<b>9 056</b>	<b>10 179</b>	<b>15 598</b>
<b>Прочие контрагенты, в том числе:</b>	<b>9 056</b>	<b>10 179</b>	<b>15 598</b>
ООО "Проммонтаж"	3 460	4 583	4 583
ООО "Активити"	-	-	4 432
ООО "Энтех-Сервис"	3 239	3 239	3 488
ООО "Энергоремонт"	-	-	1 553
ООО "Энергоинвест"	-	-	1 542
ООО "ГСМ"	2 357	2 357	-

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

#### 3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от продажи электроэнергии 49,3%.



Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:</b>	<b>1 626 206</b>	<b>1 302 349</b>
Выручка от реализации электроэнергии на розничный и оптовый рынок	801 758	696 579
Выручка от реализации мощности, поставляемой на оптовый рынок	515 204	346 795
Выручка от услуг по технологическому присоединению к сети	11 539	2 391
Выручка от аренды	3 127	2 627
Выручка прочая	392	1 306
Субсидии	294 186	252 651

### 3.7.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:</b>	<b>(1 413 639)</b>	<b>(1 222 731)</b>
Затраты на электроэнергию на розничном рынке	(928 331)	(806 486)
Затраты на мощность, поставляемую на оптовый рынок	(479 515)	(395 223)
Затраты по технологическому присоединению к сети	(3 334)	(3 227)
Затраты на аренду	(1 234)	(15 404)
Затраты прочие	(1 225)	(2 391)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:</b>	<b>(1 413 639)</b>	<b>(1 222 731)</b>
Материальные затраты	(436 935)	(370 889)
Расходы на оплату труда	(393 307)	(375 962)
Отчисления на социальные нужды	(117 485)	(110 726)
Амортизация	(177 414)	(135 595)
Информационно-технологические услуги	(12 569)	(9 058)
Имущественные налоги	(12 477)	(11 165)
Расходы по аренде	(5 425)	(8 649)
Информационно-консультационные расходы	(2 726)	(4 561)
Покупная электроэнергия	(13 652)	(6 358)
Прочие затраты	(241 649)	(189 768)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:</b>	<b>(150 327)</b>	<b>(116 824)</b>
Расходы на оплату труда	(87 044)	(78 525)
Отчисления на социальные нужды	(24 348)	(21 167)
Информационно-технологические услуги	(7 955)	(2 803)
Амортизация	(4 875)	(431)
Материальные затраты	(1 187)	(1 159)
Расходы по аренде	(1 240)	(7 112)
Информационно-консультационные расходы	(830)	(542)
Прочие затраты	(22 848)	(5 085)

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности:</b>	<b>(1 563 966)</b>	<b>(1 339 555)</b>
<b>Итого по элементам:</b>	<b>(1 563 966)</b>	<b>(1 339 555)</b>
Материальные затраты	(438 122)	(372 048)
Расходы на оплату труда	(480 351)	(454 487)
Отчисления на социальные нужды	(141 833)	(131 893)
Амортизация	(182 289)	(136 026)
Расходы по аренде	(6 665)	(15 761)
Информационно-технологические услуги	(20 524)	(11 861)
Информационно-консультационные расходы	(3 556)	(5 103)
Покупная электроэнергия	(13 652)	(6 358)
Имущественные налоги	(12 477)	(11 165)
Прочие затраты	(264 497)	(194 853)

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:</b>	<b>61 676</b>	<b>(41 484)</b>	<b>104 939</b>	<b>(113 009)</b>
Страховые суммы (возмещение при наступлении страхового случая)	22 230	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам	18 516	(1 546)	22 826	(31 746)
Реализация и прочее выбытие ТМЦ и иных активов	9 114	(2 391)	8 380	(7 833)
Доходы в виде безвозмездно полученного имущества или имущественных прав (субсидии)	2 286	-	-	-
Списание излишков начисленных оценочных обязательств по отпускам	1 811	-	25 906	-
Резерв под обесценение материальных ценностей	1 528	(1 476)	2 118	(904)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	1 256	(1)	2 288	(75)
Прибыль / убыток прошлых лет	871	(21 137)	-	(632)
Судебные издержки	502	(1 080)	-	(879)
Реализация основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	482	(204)	37 934	(31 492)
Списание кредиторской задолженности (более 3-х лет)	309	-	647	-
Обесценение ОС	11	-	-	(29 550)
Прочие доходы/расходы	2 760	(2 443)	598	(1 263)
Списание долгов, нереальных к взысканию	-	(134)	-	(122)
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	-	-	2 755	-
Расходы на управление капиталом, проведение собрания акционеров	-	(357)	-	(375)
Курсовые разницы	-	-	1 487	(3 175)
Расходы, связанные с ликвидацией, списанием активов	-	(5 589)	-	(289)
Расходы на услуги банков	-	(209)	-	(287)
Выплаты социального характера, единовременные премии, материальная помощь	-	(3 643)	-	(3 861)
Расходы на проведение спортивных, культурно-массовых мероприятий	-	(1 274)	-	(526)

### 3.9 Налоги

#### Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	71 312	(52 031)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	14 262	(10 406)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 250)	11 108
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(7 079)	13 794
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	7 719	(14 496)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	12 652	-

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:</b>	<b>34 620</b>	<b>35 260</b>	<b>34 558</b>
Отложенные налоговые активы	(59 618)	(66 697)	(52 903)
Отложенные налоговые обязательства	94 238	101 957	87 461

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 324 379 тыс. руб. (263 684 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 237 821 тыс. руб. (191 546 тыс. руб. в 2022).

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

### 3.10 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	59 243	(54 663)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	7 640 350	7 640 350
<b>Базовая прибыль на акцию, руб.</b>	<b>7,75</b>	<b>(7,15)</b>

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

### 3.11 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через

третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Основным акционером Общества является АО «РАО ЭС Востока» (49% акций), которое входит в группу компаний «РусГидро». Права акционера ПАО «РАО ЭС Востока» осуществляет через номинального держателя акций АО «НРК Фондовый Рынок».

В соответствии с терминами, предусмотренными ФЗ-115 бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом — юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия клиента), у Общества отсутствуют.

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 90,08% АО «РАО ЭС Востока». ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

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

#### Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны
<b>Основное общество:</b>
АО «РАО ЭС Востока»
<b>Прочие связанные общества:</b>
ПАО «РусГидро»
АО «ЮЭСК»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «ЭСК РусГидро»
АО «ХЭТК»
АО «Гидроремонт-ВКК»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ООО «СНРГ»
ПАО «Сахалинэнерго»
ПАО «РЭСК»
ПАО «Камчатскэнерго»
ПАО «Красноярскэнергосбыт»

Перечень обществ, сгруппированных как дочерние, зависимые и прочие связанные стороны представлен в пункте 3.11 III Пояснений.

#### 3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого продажи связанным сторонам, в том числе:</b>	<b>3 121</b>	<b>2 333</b>

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прочие связанные стороны	3 121	2 333

### 3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого закупки у связанных сторон, в том числе:</b>	<b>25 821</b>	<b>11 401</b>
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	25 821	11 401
Прочие связанные стороны	25 821	11 401

### 3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственными пенсионными фондами для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ ГАЗФОНД». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 202 тыс. руб. и 300 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.

### 3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого задолженность связанных сторон, в том числе:</b>	<b>17 562</b>	<b>28 966</b>	<b>29 097</b>
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>	<b>17 562</b>	<b>28 966</b>	<b>29 097</b>
Расчеты по реализации	15 037	28 261	29 097
Авансы	1 860	705	-
Прочая задолженность	665	-	-

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 составил 17 236 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 17 236 тыс. руб., на 31.12.2021 – 17 236 тыс. руб.).

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:</b>	<b>1 028</b>	<b>91</b>	<b>725</b>
Прочие связанные стороны	1 028	91	725

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

### 3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества, Генерального директора Общества, заместителей генерального



директора Общества, а также руководителей структурных подразделений Общества и их заместителей.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров Общества от 20.05.2022 (протокол № 1 от 23.05.2022).

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

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 4 134 тыс. руб. и 4 342 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 1 034 тыс. руб. (в 2022 году – 974 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 8 072 тыс. руб. (в 2022 году – 2 611 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

### 3.11.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	4110		
<b>Поступления, в том числе:</b>		1 604	2 170
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	763	1 419
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	841	751
<b>Платежи, в том числе:</b>	4120	(42 894)	(12 257)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(42 894)	(12 071)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(186)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(41 290)</b>	<b>(10 087)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	4210	11 811	45 982
<b>Поступления, в том числе:</b>			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 811	45 982
<b>Платежи, в том числе:</b>	4220	-	(1 248)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(1 248)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>11 811</b>	<b>44 734</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	4310	-	233 770
<b>Поступления, в том числе:</b>			
получение кредитов и займов	4311	-	233 770
<b>Платежи, в том числе:</b>	4320	-	(63 770)
в связи с погашением (выкупом) векселей, других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(63 770)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>-</b>	<b>170 000</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(29 479)</b>	<b>204 647</b>

### 3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и

мощности, продажа которых составляет 81% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

### 3.13 Государственная помощь

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Получено бюджетных средств, в том числе:	294 186	252 651
субсидии на разницу в тарифах	294 186	252 651

### 3.14 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не выдавались поручительства по обязательствам третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили, активы в залог не передавались.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) результатов хозяйственной деятельности Общества.

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

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских

налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

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

### 3.15 Управление финансовыми рисками

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

#### **Рыночные риски**

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

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

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

**Ценовой риск.** Общество реализует электроэнергию и мощность, главным образом, на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Ценовой риск в ходе работы на оптовом рынке связан с возможной волатильностью цен, а также снижением цен на соответствующие товары.

Электрическая энергия на оптовом рынке электроэнергии и мощности реализуется Обществом преимущественно на рынке на сутки вперед.

Средневзвешенная цена продажи электрической энергии на сутки вперед для Общества в 2023 году существенно выросла по сравнению с показателем 2022 года. Цена на электроэнергию на рынке на сутки вперед формируется ценовыми заявками тепловой генерации на основании их топливной составляющей. Влияние на цены на сутки вперед также оказывает приток воды в водохранилища гидроэлектростанций.

Ключевым инструментом торговли мощностью на оптовом рынке электроэнергии и мощности выступают договоры купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности. Цена мощности, на основании которой рассчитываются обязательства по таким договорам, после перехода в 2015 году на долгосрочную модель конкурентного отбора мощности определяется по результатам конкурентных отборов мощности на шесть лет вперед и подлежат дополнительно ежегодной индексации на уровень ИПЦ минус 0,1%.

В целом риски, связанные с возможным снижением цены продажи электроэнергии и мощности на оптовом рынке, оцениваются как незначительные.

#### **Кредитный риск**

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

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество

осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

### 3.16 События после отчетной даты

Существенным событием, которое окажет влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, является заключение концессионного соглашения в отношении объектов по производству, передаче и распределению электрической энергии, объектов, предназначенных для освещения территорий муниципального образования. Концессионное соглашение подписано 29 сентября 2023 года и вступает в законную силу с 01.01.2024.

Генеральный директор

11 марта 2024 года



Е.Г. Кузнецов

