

Акционерное общество
«Квадра – Генерирующая компания»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов

31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	2
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	5
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	7
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	7
1.1. Информация об Обществе.....	7
1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности	8
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности	9
2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности	9
2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	9
2.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств.....	10
2.5. Учет основных средств	10
2.6. Учет капитальных вложений	13
2.7. Учет финансовых вложений.....	14
2.8. Учет запасов	14
2.9. Учет расходов будущих периодов	15
2.10. Учет задолженности покупателей и заказчиков	15
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	16
2.12. Учет капитала и резервов.....	16
2.13. Учет кредитов и займов полученных	17
2.14. Учет оценочных обязательств	17
2.15. Условные обязательства и условные активы.....	17
2.16. Учет доходов.....	18
2.17. Учет расходов	18
2.18. Изменения в учетной политике Общества.....	19
3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	21
3.1. Основные средства	21
3.2. Аренда.....	27
3.3. Долгосрочные финансовые вложения	27
3.4. Прочие внеоборотные активы.....	28
3.5. Запасы	29
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	30
3.7. Дебиторская задолженность	30
3.8. Краткосрочные финансовые вложения.....	31
3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	32
3.10. Заемные средства.....	32
3.11. Кредиторская задолженность	35
3.12. Налог на прибыль.....	36
3.13. Оценочные обязательства	38
3.14. Себестоимость	38
3.15. Прочие доходы и расходы.....	39
3.16. Финансовые расходы	39
3.17. Прибыль, приходящаяся на одну акцию	39
3.18. Связанные стороны	40
3.19. Условные обязательства и риски	44
3.20. Обеспечения обязательств и платежей.....	46
3.21. События после отчетной даты	47

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционеру Акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 15 марта 2022 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Алтухов К.В.



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104747 действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 367/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

30 марта 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2022 года**

Организация	Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электроэнергии тепловыми электростанциями	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Акционерное общество/ собственность государственных корпораций	по ОКПО	71259492
Организационно-правовая форма/ форма собственности	тыс. руб.	ИНН	6829012680
Единица измерения	300012, г. Тула, ул. Тимирязева, д. 99в	по ОКВЭД 2	35.30.11, 35.11.1
Местонахождение (адрес)		по ОКОПФ/	12267/61
		по ОКФС	384
		по ОКЕИ	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации

Акционерное общество «Кэпт»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

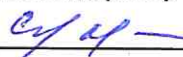
ИНН 7702019950

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027700125628

Пояснения	Код	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	299	471	728
3.1 Основные средства	1150	46 238 841	56 141 382	71 844 333
в том числе:				
основные средства	1151	39 753 404	51 313 075	66 329 049
капитальные вложения	1152	3 249 303	1 687 327	3 367 697
имущество, полученное по концессионным соглашениям и вложения в него	1153	2 711 330	2 411 697	2 147 587
3.2 права пользования активами	1154	524 804	729 283	-
3.3 Финансовые вложения	1170	1 026 886	1 451 051	1 746 114
3.12 Отложенные налоговые активы	1180	3 605 396	3 296 496	2 367 943
3.4 Прочие внеоборотные активы	1190	2 272 735	818 785	205 415
Итого по разделу I	1100	53 144 157	61 708 185	76 164 533
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5 Запасы	1210	2 034 527	1 888 005	1 931 399
НДС по приобретенным ценностям	1220	11 093	16 116	11 441
3.7 Дебиторская задолженность	1230	8 089 788	7 239 299	7 378 103
3.8 Финансовые вложения	1240	35	8 872	74 381
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	698 978	552 057	1 596 485
Прочие оборотные активы	1260	71 960	89 685	68 951
Итого по разделу II	1200	10 906 381	9 794 034	11 060 760
БАЛАНС	1600	64 050 538	71 502 219	87 225 293
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9 Уставный капитал	1310	19 877 685	19 877 685	19 877 685
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	6 311 402
3.9 Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 172 025	12 172 025	12 172 025
3.9 Резервный капитал	1360	695 055	544 531	445 186
(Непокрытый убыток) / нераспределенная прибыль	1370	(9 706 055)	(4 411 770)	(1 204 865)
Итого по разделу III	1300	23 038 710	28 182 471	37 601 433
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10 Заемные средства	1410	14 844 291	17 307 943	19 782 332
3.12 Отложенные налоговые обязательства	1420	3 310 135	4 603 015	6 490 325
3.13 Оценочные обязательства	1430	-	246 758	466 098
3.1 Прочие обязательства	1450	1 571 443	1 900 575	1 397 547
Итого по разделу IV	1400	19 725 869	24 058 291	28 136 302
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10 Заемные средства	1510	6 720 342	8 951 647	13 798 926
3.11 Кредиторская задолженность	1520	13 059 464	8 237 889	6 058 997
Доходы будущих периодов	1530	61 621	70 774	80 808
3.13 Оценочные обязательства	1540	1 233 127	1 812 922	1 548 827
Прочие обязательства	1550	211 405	188 225	-
Итого по разделу V	1500	21 285 959	19 261 457	21 487 558
БАЛАНС	1700	64 050 538	71 502 219	87 225 293

Генеральный директор

 Сухотина К.А.

Главный бухгалтер

 Антипов М.В.

30 марта 2023 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика	Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электроэнергии тепловыми электростанциями Акционерное общество/ собственность государственных корпораций тыс. руб.	по ОКПО	71259492
		ИНН	6829012680
		по ОКВЭД 2	35.30.11, 35.11.1
		по ОКОПФ/ по ОКФС по ОКЕИ	12267/61 384

Пояснения	Код	2022 год	2021 год
Выручка	2110	62 627 284	62 263 310
в том числе от продажи:			
электрической энергии (мощности)	2111	30 200 205	30 685 284
теплоэнергии	2113	30 897 013	30 227 392
прочих товаров, продукции, работ, услуг	2118	1 530 066	1 350 634
3.14 Себестоимость	2120	(57 015 306)	(55 708 517)
в том числе проданных:			
электрической энергии (мощности)	2121	(23 012 297)	(21 424 389)
теплоэнергии	2123	(32 817 432)	(33 191 207)
прочих товаров, продукции, работ, услуг	2128	(1 185 577)	(1 092 921)
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 611 978	6 554 793
Управленческие расходы	2220	(1 252 172)	(1 771 310)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 359 806	4 783 483
Доходы от участия в других организациях	2310	87 673	44 485
Проценты к получению	2320	95 764	74 733
3.10 Проценты к уплате	2330	(3 245 797)	(1 982 475)
3.15 Прочие доходы	2340	2 375 571	2 570 525
3.15 Прочие расходы	2350	(10 426 261)	(1 922 566)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 753 244)	3 568 185
3.12 Налог на прибыль	2410	1 598 935	(559 055)
в том числе			
текущий налог на прибыль	2411	-	(271 605)
3.12 отложенный налог на прибыль	2412	1 598 935	(287 450)
Прочее	2460	10 548	1 343
Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 143 761)	3 010 473
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 143 761)	3 010 473
СПРАВОЧНО			
3.16 Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,0027)	0,0016

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сухотина К.А.



Антипов М.В.

30 марта 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая
компания»

Производство пара и горячей воды (тепловой
энергии), производство электроэнергии
тепловыми электростанциями
Акционерное общество/ собственность
государственных корпораций
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

по ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
31.12.2022
71259492
6829012680
35.30.11, 35.11.1
12267/61
384

ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	19 877 685	18 483 427	445 186	(1 204 865)	37 601 433
За 2021 год						
Увеличение капитала – всего	3210	-	-	-	3 010 473	3 010 473
в том числе:						
чистая прибыль	3211	-	-	-	3 010 473	3 010 473
Уменьшение капитала – всего	3220	-	(6 300 768)	-	(6 128 667)	(12 429 435)
в том числе:						
влияние изменения стандартов бухгалтерского учета	3221	-	(6 300 768)	-	(6 128 667)	(12 429 435)
Изменение добавочного капитала	3230	-	(10 634)	-	10 634	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	99 345	(99 345)	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	19 877 685	12 172 025	544 531	(4 411 770)	28 182 471
За 2022 год						
Увеличение капитала – всего	3310	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего	3320	-	-	-	(5 143 761)	(5 143 761)
в том числе:						
чистая прибыль	3311	-	-	-	(5 143 761)	(5 143 761)
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	150 524	(150 524)	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3300	19 877 685	12 172 025	695 055	(9 706 055)	23 038 710

КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

	Код	Изменения капитала за 2021 год			31/12/2021
		31/12/2020	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	37 601 433	2 921 762	88 711	40 611 906
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(12 429 435)	(12 429 435)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	37 601 433	2 921 762	(12 340 724)	28 182 471
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 204 865)	3 010 473	(88 711)	1 716 897
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(6 128 667)	(6 128 667)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(1 204 865)	3 010 473	(6 217 378)	(4 411 770)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (добавочный капитал)					
до корректировок	3402	18 483 427	(10 634)	-	18 472 793
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(6 300 768)	(6 300 768)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	18 483 427	(10 634)	(6 300 768)	12 172 025

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

	Код	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Чистые активы	3600	23 100 331	28 253 245	37 682 241

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 _____ Сухотина К.А.
 30 марта 2023 года


 _____ Антипов М.В.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ **за 2022 год**

Организация	Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2022
		ИНН	71259492
Вид экономической деятельности	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД 2	6829012680
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество/ собственность государственных корпораций	по ОКОПФ/по ОКФС	35.30.11, 35.11.1
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	12267/61
			384

	Код	2022 год	2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4110	63 334 601	62 888 651
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	60 957 886	60 998 557
арендные, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	111 961	87 137
оплата дебиторской задолженности, приобретенной по договору цессии	4114	31 911	35 232
авансы, полученные от покупателей	4115	659 264	161 130
налог на добавленную стоимость (свернутый эффект)	4116	717 993	939 530
штрафные санкции и возмещение убытков	4117	215 607	185 657
страховое возмещение	4118	303 347	119 718
прочие поступления	4119	336 632	361 690
Платежи – всего	4120	(55 103 563)	(51 697 177)
в том числе:			
поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(41 292 990)	(38 978 149)
оплата труда работников	4122	(7 363 907)	(6 649 189)
проценты по долговым обязательствам	4123	(3 083 215)	(1 982 491)
налог на прибыль	4124	(140 167)	(559 831)
взносы во внебюджетные фонды	4125	(1 612 430)	(1 953 558)
прочие налоги	4126	(570 931)	(466 233)
штрафные санкции по договорам	4127	(368 667)	(415 405)
благотворительность	4130	(50 390)	(421 483)
приобретение прав требования	4128	(722)	(22 155)
прочие платежи (Пояснение 3.6)	4129	(620 144)	(248 683)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	8 231 038	11 191 474
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4210	2 514 116	196 331
в том числе:			
продажа внеоборотных активов	4211	2 357 833	36 639
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	60 533	44 485
субсидия на возмещение части затрат по капитальным вложениям	4215	81 080	110 707
прочие поступления	4219	14 670	4 500
Платежи – всего	4220	(5 628 812)	(5 104 901)
в том числе:			
приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	(5 420 882)	(5 029 715)
проценты по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива	4224	(207 930)	(75 186)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(3 114 696)	(4 908 570)

	Код	2022 год	2021 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4310	22 286 227	17 219 924
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	22 286 227	17 214 599
продажа собственных акций	4315	-	5 325
Платежи – всего	4320	(27 274 977)	(24 547 606)
в том числе:			
возврат кредитов и займов	4323	(26 993 471)	(24 539 746)
прочие платежи	4329	(281 506)	(7 860)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	(4 988 750)	(7 327 682)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	127 592	(1 044 778)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	551 777	1 596 138
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	698 639	551 777
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	19 270	417

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сухотина К.А.



Антипов М.В.

30 марта 2023 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «КВАДРА» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (далее – АО «Квадра» или «Общество») было учреждено 18 апреля 2005 года как дочернее общество ОАО РАО «ЕЭС России» в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Общество имело наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ОАО «Квадра»).

Акции Общества 25 января 2023 года исключены из котировального списка ценных бумаг Московской биржи (<http://moex.com>).

До 2 марта 2023 года Общество имело форму публичного акционерного общества (ПАО).

АО «Квадра» ведет деятельность по производству электрической и тепловой энергии и транспортировке тепловой энергии.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: ул. Тимирязева, д. 99в, г. Тула, Тульская область, Российская Федерация, 300012, имеет филиалы в Белгороде, Воронеже, Курске, Липецке, Орле, Смоленске, Тамбове и Туле.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 10 745 человек (на 31 декабря 2021 года: 11 653 человек; на 31 декабря 2020 года: 12 063 человек).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

Ф.И.О.	Должность
Байдаров Дмитрий Юрьевич	Председатель Совета директоров, Директор департамента поддержки новых бизнесов Госкорпорации «Росатом»
Голубев Алексей Викторович	Генеральный директор АО «Цифровые платформы и решения Умного Города»
Иванов Михаил Александрович	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению и правовому обеспечению АО «Квадра»
Зубков Антон Александрович	Заместитель Генерального директора по стратегии АО «РИР»
Иванова Дарья Валериевна	Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «Квадра»
Никонова Светлана Валерьевна	Первый заместитель Генерального директора по развитию, взаимодействию с регионами и государственными органами АО «Квадра»
Сухотина Ксения Анатольевна	Генеральный директор АО «Квадра»
Пастухов Олег Вячеславович	Первый заместитель Генерального директора по операционной деятельности АО «Квадра»
Полосин Андрей Владимирович	Директор департамента по взаимодействию с регионами Госкорпорации «Росатом»

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года является Сухотина Ксения Анатольевна.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

Ф.И.О.	Должность
Сердцева Ольга Андреевна	Руководитель направления управления внутреннего контроля и аудита АО «Квадра»
Аксенова Елена Николаевна	Главный бухгалтер АО «РИР»
Логонова Елена Юрьевна	Начальник управления документационного обеспечения и хозяйственной деятельности АО «РИР»
Степанков Денис Валерьевич	Начальник управления внутреннего контроля и аудита АО «РИР»
Сысолятина Лариса Александровна	Начальник юридического управления АО «РИР»

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. 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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Тем не менее, поскольку у Общества отсутствуют кредитные (финансовые) обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте и большая часть расчетов осуществляется в рублях, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущую стоимость кредитных ресурсов и стабильность расчетов Общества, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года, Положения по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Активы оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2022 года дефицит оборотного капитала Общества (без учета доходов будущих периодов) составил 10 317 957 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 9 396 649 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 10 345 990 тыс. руб.).

Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2023 года руководство Общества учитывает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом заключены договоры возобновляемых кредитных линий, неиспользованный кредитный лимит по которым составляет 52 246 454 тыс. руб. Руководство Общества считает, что кредитные линии будут доступны в обозримом будущем (Пояснение № 3.10) для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

В результате проведенного анализа прогноза денежных потоков на 2023 год руководство Общества считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно, бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года:

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Рублей за 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Рублей за 1 ЕВРО	75,6553	84,0695	90,6824

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты и отражаются в составе прочих доходов или расходов.

2.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Ставка дисконтирования, используемая для дисконтирования номинальных величин долгосрочных активов и обязательств принимается равной ставке, по которой Общество привлекает (может привлечь) заемные средства.

2.5. Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем. В составе основных средств обособленно учитываются права пользования активами по договорам финансовой аренды.

В составе основных средств отражаются объекты, полученные Обществом в рамках концессионных соглашений. В момент признания указанных объектов в бухгалтерском балансе Общества на сумму, равную остаточной стоимости таких объектов основных средств Общество отражает долгосрочное обязательство.

Обществом установлены следующие виды и группы основных средств:

Вид основных средств	Группа основных средств
Здания	Здания тепловых сетей (котельные, ЦТП и т.п.)
	Здания производственного назначения прочие
	Здания административные
	Здания непроизводственного назначения прочие
Сооружения	Гидротехнические сооружения
	Линии электропередач
	Тепловые сети
	Прочие передаточные устройства
	Прочие сооружения
Машины и оборудование	Турбогенераторы
	Котлы и котельные установки
	Оборудование преобразования электроэнергии
	Прочие машины и оборудование
Транспортные средства	Транспортные средства
Другие виды ОС	Вычислительная техника и оргтехника
	Инвентарь, инструмент
	Мебель
	Прочие ОС
Земельные участки	Земельные участки

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

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

Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной остаточной стоимости в присоединяемом обществе на дату присоединения.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за вычетом обесценения.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года (по объектам, приобретенным после 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Амортизация по объектам, полученным по концессионному соглашению, начисляется линейно исходя из оставшегося срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима и условий эксплуатации, системы проведения ремонта на основании письменного заключения компетентных технических служб Общества (с учетом информации, указанной в технической документации на объект и фактического периода эксплуатации для объектов бывших в употреблении);
- по объектам неотделимых капитальных вложений в арендуемые основные средства (не возмещаемые арендодателем) – в течение срока действия договора аренды.

Элементы амортизации объекта основных средств, в том числе сроки полезного использования, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на конец года. Возникающие при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

На основании п.37, 49 ФСБУ 6/2022 Общество по состоянию на 1 января 2022 года провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств и приняло решение об изменении сроков полезного использования (СПИ):

	СПИ (число лет) до пересмотра	СПИ (число лет) после пересмотра
Здания	1-118	4-95
Сооружения	1-98	4-79
Тепловые сети	6-30	5-70
Машины и оборудование	1-40	2-45
Транспортные средства	2-20	5-23
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25	2-20
Другие виды основных средств	5-40	2-40

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применило «упрощенный переход» (п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом первоначальной стоимостью объектов группы «тепловые сети» признается их стоимость с учетом произведенных ранее переоценок. Общество отражает единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств, возникающую в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, на конец периода, предшествующего отчетному. Пересчет амортизации выполняется по всем объектам основных средств и при этом ограничен 15 сентября 2006 года для объектов, полученных при присоединении региональных АО «Энерго» к Обществу. Общество отражает обесценение объектов основных средств (капитальных вложений), сложившееся на 31 декабря 2021 года, как единовременную корректировку на конец периода, предшествующего отчетному. Суммы вышеназванных корректировок относятся на нераспределенную прибыль. Остаток добавочного капитала от переоценок по объектам группы «тепловые сети» единовременно списывается на нераспределенную прибыль (Пояснение 2.18, 3.1).

Прибыль/убыток от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после начала использования объектов, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды; арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5].

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату получения предмета аренды (срок при этом определяется с учетом ожидаемого срока пользования предметом аренды, в т.ч. с учетом ожидаемого продления договоров);
- объектом аренды являются земельные участки под производственными объектами;
- по объектам, полученным в аренду от дочерних обществ.

Арендные платежи за пользование такими объектами в качестве расходов признаются равномерно (в соответствие с договорами) в течение срока аренды.

Срок аренды по договорам с автоматическим продлением, по краткосрочным договорам, предполагаемым к продлению, устанавливается равным трем годам с даты заключения договора. Срок аренды по таким договорам на конец отчетного года в отсутствие информации о планируемом отказе от аренды устанавливается равным трем годам с отчетной даты. Корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Общество применило «упрощенный» переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 50 Стандарта.

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде: Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды.

Кроме того, арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.6. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, запасы для использования в капитальном строительстве, а также иные вложения во внеоборотные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

В бухгалтерском балансе указанные объекты, кроме вложений в нематериальные активы, которые отражаются в составе статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы», с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенной строке в составе статьи 1150 «Основные средства».

В соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет капитальные вложения на обесценение и

учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ретроспективно с учетом изложенного в Пояснении 2.5.

2.7. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений относится на увеличение прочих расходов. Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, исчисленной исходя из величины чистых активов тех компаний, акциями (долями участия) которых владеет Общество (пропорционально доле владения) на отчетную дату. Резерв под обесценение финансовых вложений, представляющих собой дебиторскую задолженность, приобретенную ниже номинала, формируется по таким же принципам как резерв сомнительных долгов.

При оплате уставного капитала (приобретении акций дочерних обществ) основными средствами первоначальная стоимость финансовых вложений признается равной остаточной стоимости объектов основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный капитал, и сумме НДС, восстановленного и подлежащего уплате в бюджет передающей стороной в соответствии с действующим налоговым законодательством.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, иные) по первоначальной стоимости каждой учетной единицы финансовых вложений.

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

2.8. Учет запасов

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, которые в частности включают:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество отражены по чистой стоимости продажи. На сумму превышения фактической стоимости таких запасов над чистой стоимостью продажи образуется резерв, относимый на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Выбывающие запасы по группе «Топливо» оцениваются по методу средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц; по остальным группам – по средней себестоимости на момент списания.

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

В составе товаров Общество учитывает запасы, приобретенные с целью последующей продажи, а также объекты Курской ТЭЦ-1, в отношении которых Обществом принято решение о продаже и ведется поиск потенциальных покупателей. Товары принимаются к учету по покупным ценам.

Информация о наличии и движении запасов приведена в [Пояснении № 3.5](#). Показатели по графе «Поступления» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков, оприходование запасов; показатели по графе «Выбытие» включают стоимость выбывающих запасов в результате их использования в производстве, продажи, иного выбытия; показатели по графе «Изменение резерва» представляет собой изменение резерва под обесценение запасов.

2.9. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, дополнительные расходы по займам (кредитам), лицензии, и другие, учитываются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

2.10. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная

соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

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, а также предоставленные займы с погашением на следующий рабочий день в рамках операций «кэш-пулинга».

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.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- поступления от покупателей и платежи поставщикам, подлежащие перечислению или возмещению комитентам, если Общество выступает в качестве комиссионера (агента);
- суммы платежей по прочим налогам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.12. Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала, предусмотренную договором о присоединении, на дату завершения реорганизации Общества, а также сумму эмиссионного дохода, представляющую собой разницу между суммой денежных средств, поступивших в счет оплаты размещаемых акций, и их номинальной стоимостью на дату размещения. В связи с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств, ранее учитываемых по переоцененной стоимости, на конец периода, предшествующего отчетному, Общество списало часть добавочного капитала,

представлявшего собой сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки в соответствии с законодательством РФ, на нераспределенную прибыль (Пояснения № 2.5, № 2.18).

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

2.13. Учет кредитов и займов полученных

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

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.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

2.14. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по искам, предъявленным Обществу по существующим на отчетную дату судебным разбирательствам, когда уменьшение экономических выгод Общества признается вероятным;
- по оплате неиспользованных отпусков;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год в соответствии с действующей в Обществе системой оплаты труда;
- по выплате премий и вознаграждений для персонального поощрения и стимулирования работников Общества;
- прочие оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в том числе по неурегулированным разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям за нарушение сроков ввода объектов ДПМ.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на соответствующие статьи расходов.

2.15. 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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

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

2.16. Учет доходов

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии, поставка электрической мощности;
- производство, передача и реализация тепловой энергии.

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

- производство и реализация теплоносителя по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения;
- предоставление в аренду имущества;
- услуги по подключению к системам теплоснабжения.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- имущество, оприходованное при демонтаже основных средств, незавершенного строительства, – по факту завершения демонтажа основных средств, незавершенного строительства;
- страховые выплаты к получению – на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» – по мере возникновения.

2.17. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе технологическое топливо, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, работы и услуги сторонних организаций производственного характера и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы по обязательному социальному страхованию;

- прочие расходы.

Расходы производственных отделений, непосредственно участвующих в выработке только одного вида энергии, относятся на себестоимость соответствующего вида энергии. Распределение расходов производственных отделений, участвующих в выработке двух видов энергии, по видам энергии осуществляется пропорционально удельному расходу условного топлива на единицу продукции. Общепроизводственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально сумме постоянных затрат.

Общество формирует себестоимость в разрезе каждого вида производимой и реализуемой продукции (услуг).

В бухгалтерском учете Общества общехозяйственные расходы, связанные с организацией функции управления Обществом в целом, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве управленческих расходов.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- снижение стоимости объектов основных средств в результате тестирования на обесценение – ежегодно на конец отчетного периода;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- денежные вклады в имущество дочерних компаний в счет увеличения их чистых активов – по факту совершения;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам;
- по прибылям/убыткам прошлых лет.

2.18. Изменения в учетной политике Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество применяет новые стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 15 ноября 2019 года), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина РФ от 16 октября 2018 года), переход на данные стандарты осуществлен «упрощенно», а также стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина РФ от 17 сентября 2020 года), данный стандарт применяется ретроспективно.

Влияние перехода Обществом на новые стандарты бухгалтерского учета отражается в бухгалтерской отчетности как корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года.

		тыс. руб.		
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2020 года				
1150	Основные средства	71 392 038	452 295	71 844 333
	в том числе:			
1152	капитальные вложения	2 915 402	452 295	3 367 697
1190	Прочие внеоборотные активы	657 710	(452 295)	205 415
Корректировка показателей 2021 года				
1150	Основные средства	70 645 676	(14 504 294)	56 141 382
	в том числе:			
1151	основные средства	66 402 432	(15 089 357)	51 313 075
1152	капитальные вложения	1 831 547	(144 220)	1 687 327
1154	права пользования активами	-	729 283	729 283
1180	Отложенные налоговые активы	2 125 996	1 170 500	3 296 496
1190	Прочие внеоборотные активы	1 124 724	(305 939)	818 785
1340	Переоценка внеоборотных активов	6 300 768	(6 300 768)	-
1370	(Непокрытый убыток) / Нераспределенная прибыль	1 716 897	(6 128 667)	(4 411 770)
1420	Отложенные налоговые обязательства	6 536 931	(1 933 916)	4 603 015
1450	Прочие обязательства	1 362 881	537 694	1 900 575
1550	Прочие обязательства	2 301	185 924	188 225
2340	Прочие доходы	2 576 358	(5 833)	2 570 525
2350	Прочие расходы	(1 928 399)	5 833	(1 922 566)
3600	Чистые активы	40 682 680	(12 429 435)	28 253 245

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств 2021 год	31/12/2020		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	31/12/2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	16 008 267	(2 872 886)	300 404	(10 777)	2 643	(380 606)	16 297 894	(3 250 849)
Сооружения	40 250 059	(21 379 662)	1 819 808	(113 530)	102 791	(1 577 338)	41 956 337	(22 854 209)
Машины и оборудование	50 048 102	(15 965 948)	2 768 786	(414 710)	374 872	(2 880 177)	52 402 178	(18 471 253)
Транспортные средства	350 903	(193 605)	66 163	(3 439)	3 439	(29 687)	413 627	(219 853)
Другие виды основных средств	85 853	(53 058)	48 367	(907)	907	(3 626)	133 313	(55 777)
Земельные участки	51 024	-	-	-	-	-	51 024	-
	106 794 208	(40 465 159)	5 003 528	(543 363)	484 652	(4 871 434)	111 254 373	(44 851 941)

тыс. руб.

Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020

	Изменение классификации видов (групп) основных средств		Выбытие в связи с несоответствием признакам основного средства, в т. ч. по стоимостному критерию		Изменение накопленной амортизации в результате изменения СПИ	Обесценение объектов основных средств	Итого после корректировок на 31/12/2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
Здания	304 989	(240 153)	(76 201)	22 453	372 999	(4 483 833)	16 526 682	(7 579 383)
Сооружения	204 308	167 233	(234 070)	183 323	3 622 599	(8 214 346)	41 926 575	(27 095 400)
Машины и оборудование	(1 211 720)	658 809	(121 545)	111 717	2 070 792	(8 481 672)	51 068 913	(24 111 607)
Транспортные средства	70 776	(42 067)	(9 272)	3 570	49 489	-	475 131	(208 861)
Другие виды основных средств	631 649	(543 822)	(54 056)	53 692	107 219	(12 215)	710 906	(450 903)
Земельные участки	(2)	-	-	-	-	-	51 022	-
	-	-	(495 144)	374 755	6 223 098	(21 192 066)	110 759 229	(59 446 154)

Наличие и движение основных средств 2022 год

	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Прочее движение	31/12/2022	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
Здания	257 296	(1 899 153)	1 353 760	(226 710)	(1 690 693)	(3 474)	14 884 825	(8 146 500)
Сооружения	1 286 421	(2 434 432)	1 915 723	(1 053 190)	(2 333 575)	(53 908)	40 778 564	(28 620 350)
Машины и оборудование	1 383 132	(4 766 642)	3 588 108	(2 370 597)	(4 451 831)	(35 525)	47 685 403	(27 381 452)
Транспортные средства	78 010	(12 557)	11 446	(47 271)	(282)	(19 131)	540 584	(264 099)
Другие виды основных средств	98 726	(44 048)	26 916	(67 451)	(41 604)	(7 135)	765 584	(540 177)
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	51 022	-
	3 103 585	(9 156 832)	6 895 953	(3 765 219)	(8 517 985)	(119 173)	104 705 982	(64 952 578)

Обесценение

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 и п.17 ФСБУ 26/2020 Общество проверило основные средства и капитальные вложения на обесценение. Результаты изменения балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений в следствие обесценения приведены в таблице:

	Обесценение внеоборотных активов, в том числе:	обесценение основных средств	обесценение капитальных вложений
			тыс. руб.
Начало отчетного периода	(21 642 225)	(21 192 066)	(450 159)
Движение при вводе ОС	-	(99 730)	99 730
Начислено за отчетный период	(8 576 763)	(8 517 985)	(58 778)
Восстановлено при амортизации	1 505 384	1 505 384	-
Выбытие	3 418 821	3 412 988	5 833
Прочее движение	(380)	(380)	-
Конец отчетного периода	(25 295 163)	(24 891 789)	(403 374)

Сумма обесценения в результате применения ФСБУ 6/2020 на начало отчетного периода составила 21 192 066 тыс.руб., в т.ч. отнесено за счет уменьшения ранее накопленного результата переоценки в размере 2 546 147 тыс.руб., за счет нераспределенной прибыли 18 645 919 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Общества провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств по каждой единице, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Индикаторы, указывающие на возможность превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью, были выявлены по нескольким генерирующим единицам. Для данных единиц, генерирующих денежные средства, был проведен тест на обесценение.

Единицы, генерирующие денежные средства, определены руководством Общества на основании регионального принципа функционирования филиалов с выделением отдельных объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по ДПМ, а также активов, ожидание по использованию которых ограничено.

За 2022 год на основе данных допущений Общество признало убыток от обесценения (НЕТТО) в размере 8 576 763 тыс. руб. в составе прибылей и убытков, в том числе:

- обесценение по ЕГДС

Воронежская ТЭЦ-1 (ДПМ) на сумму 3 352 658 тыс. руб. (на начало 2022 года: 4 154 649 тыс. руб.),
Белгород на сумму 1 721 634 тыс. руб. (на начало 2022 года: 0 тыс. руб.),
Воронеж на сумму 923 703 тыс. руб. (на начало 2022 года: 703 484 тыс. руб.),
Дягилевская ТЭЦ (ДПМ) 862 140 тыс. руб. (на начало 2022 года: 798 814 тыс. руб.),
Тамбов на сумму 730 971 тыс. руб. (на начало 2022 года: 2 815 133 тыс. руб.),
Алексинская ТЭЦ (ДПМ) на сумму 545 763 тыс. руб. (на начало 2022 года: 3 798 551 тыс. руб.),
Курск на сумму 380 979 тыс. руб. (на начало 2022 года: 3 362 264 тыс. руб.),
Рязань на сумму 101 031 тыс. руб. (на начало 2022 года: 927 982 тыс. руб.),
Калуга на сумму 4 172 тыс. руб. (на начало 2022 года: 119 007 тыс. руб.),
Тула на сумму 2 478 тыс. руб. (на начало 2022 года: 505 175 тыс. руб.),
Елецкая ТЭЦ (ДПМ) на сумму 0 тыс. руб. (на начало 2022 года: 881 189 тыс. руб.),
Новомосковская ГРЭС (ДПМ) на сумму 0 тыс. руб. (на начало 2022 года: 3 527 229 тыс. руб.),

- восстановление обесценения по ЕГДС

Воронежская ТЭЦ-2 (ДПМ) на сумму 48 712 тыс. руб. (на начало 2022 года: начислено 48 712 тыс. руб.),

Калужская ТЭЦ ГТУ (ДПМ) на сумму 54 тыс. руб. (на начало 2022 года: начислено 54 тыс. руб.).

При расчете возмещаемой стоимости активов ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года были использованы следующие основные оценки и допущения:

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2022	За год, закончившийся 31/12/2021
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2022 год и показатели бизнес-плана на 2023-2027 годы.	Фактические результаты деятельности за 2021 год и показатели бизнес-плана на 2022-2024 годы.
Период прогнозирования*	18 лет	10-19 лет
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0%	4,0%
Ставка дисконтирования	13,5%	13,4%
Прогноз цен на электроэнергию на свободном рынке	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании прогноза, опубликованного на сайте коммерческого оператора. Показатели 2023-2027 годов – оценка руководства Общества по целевым показателя деятельности. Далее руководство Общества ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет так же в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Общества, с учетом корректировок на ввод новых генерирующих мощностей.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электроэнергию на свободном рынке в прогнозном периоде	4,0%	3,9%
Прогноз цен (тарифов) на электрическую мощность	Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества и результатами долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Общества ожидает, что ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут в целом соответствовать действующим правилам и методикам расчета цен на электрическую мощность.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электрическую мощность КОМ в прогнозном периоде	4,0%	4,3%
Объемы полезного отпуска электрической и тепловой энергии	Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества, далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов Общества.	
Средний годовой процент прироста объемов полезного отпуска электрической и тепловой энергии на период прогнозирования	• 0,38% (электроэнергия) • -0,06% (тепловая энергия)	• -0,4% (электроэнергия) • 0,7% (тепловая энергия)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2022	За год, закончившийся 31/12/2021
Рост тарифов на тепловую энергию	Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества. Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Общества считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества с последующей индексацией на индекс потребительских цен.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов)	4%	• в пределах 4,2% за период до выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» в зависимости от субъекта Российской Федерации, в котором Общество ведет свою деятельность • 4,0% за период после выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» до конца прогнозного периода
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководства требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию.	

По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода (включая проекты «ДПМ штрих», представляющие из себя модернизацию генерирующих объектов, мощность которых поставляется по договорам купли-продажи мощности модернизируемых генерирующих объектов, утвержденных Распоряжениями Правительства РФ от 02.08.2019 года № 1713-р и от 07.02.2020 года № 232-р, а также «альтернативная котельная»), и денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом возмещаемая стоимость активов определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости. Период прогнозирования будущих денежных потоков для большинства ЕГДС составляет 18 лет. Для ЕГДС, для которых Общество планирует проведение технического обслуживания и капитальных ремонтов по долгосрочным сервисным контрактам, период прогнозирования установлен в соответствии со сроком проведения всех законтрактованных ремонтов.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 1% увеличило / (уменьшило) бы величину обесценения за отчетный период на 2 477 290 тыс. рублей или на (2 701 963) тыс. рублей соответственно. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Поступление и выбытие основных средств

Наиболее существенными поступлениями основных средств в отчетном периоде были реконструкция тепловых сетей в регионах присутствия на сумму 988 798 тыс. руб., замена (реконструкция) турбогенераторов в Белгородской и Центральной генерациях на сумму 615 935 тыс. руб.

В составе поступлений основных средств в 2021 году отражены:

- довод объектов капитального строительства «Строительство парогазового блока мощностью 223 МВт Воронежской ТЭЦ-1» на сумму 1 410 636 тыс. руб.;
- реконструкция и техническое перевооружение тепломагистралей в регионах производственной деятельности Общества на сумму 852 371 тыс. руб.;
- поступление объектов основных средств на сумму 978 010 тыс. руб., связанное с заменой выработавшего в 2021 году свой ресурс оборудования на объектах газотурбинных установок с одновременным выбытием изношенного оборудования.

Существенное выбытие основных средств и капитальных вложений произошло в результате продажи активов производственного подразделения «Новомосковская ГРЭС» на сумму по балансовой стоимости с учетом обесценения 2 213 592 тыс. руб. Прибыль от сделки составила 109 217 тыс. руб.

Первоначальная стоимость объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию и фактически используемых, право собственности на которые по состоянию на 31 декабря 2022 года не зарегистрировано, составила 84 668 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 175 833 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 354 081 тыс. руб.).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2022 году составило 1 530 574 тыс. руб. (2021 год: 3 206 326 тыс. руб.), в результате частичной ликвидации в 2022 году – 124 699 тыс. руб. (2021 год: 392 853 тыс. руб.).

Основные средства, переданные в аренду

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, на 31 декабря 2022 года составила 97 739 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 85 697 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 61 297 тыс. руб.).

Основные средства, переведенные на консервацию

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, пригодных к использованию, но не используемых в связи с временным переводом на консервацию составляет 29 293 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 238 570 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 446 680 тыс. руб.).

Капитальные вложения

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Сальдо на начало отчетного периода	1 687 327	2 915 402
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	-	452 295
Поступления		
Капитальные вложения за период	4 775 381	3 887 562
Прочие поступления	1 281	36 819
Итого поступления	4 776 662	3 924 381
Выбытия		
Ввод в эксплуатацию объектов основных средств	(3 095 692)	(5 002 735)
Списание и продажа объектов незавершенного строительства	(14 539)	(4 357)
Прочее выбытие	(151 240)	(147 500)
Итого выбытия	(3 261 471)	(5 154 592)
Обесценение в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	-	(450 159)
Обесценение объектов капитальных вложений	(58 778)	-
Рекласс обесценения при выбытии из состава капитальных вложений	105 563	-
Сальдо на конец отчетного периода	3 249 303	1 687 327

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений раскрыта в [Пояснение № 3.4.](#)

По состоянию на 31 декабря 2022 года наиболее существенными объектами незавершенного строительства являются объекты капитального строительства в рамках реализации инвестиционных проектов по модернизации генерирующего оборудования согласно Распоряжений Правительства от 02.08.2019 № 1713-р и от 07.02.2020 № 232-р («ДПМ-штрих»). Сумма затрат на 31 декабря 2022 года составила 2 130 300 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 209 668 тыс. руб.).

Активы по концессионному соглашению

У Общества есть два действующих концессионных соглашения с муниципальным образованием Город Курск и с муниципальным образованием Городской округ Воронеж, заключенных в 2020 и 2019 годах соответственно.

Долгосрочные обязательства Общества по концессионным соглашениям по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 1 301 031 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 1 360 826 тыс.руб., 31 декабря 2020 года: 1 397 547 тыс. руб.), с учетом изменений, отражаемых в составе прочих доходов Общества и выбытий концессионных активов в течение года.

Наличие и движение объектов концессии

	31/12/2020		Поступило	Введено в состав основных средств	Выбыло		Начислено амортизации	тыс. руб. 31/12/2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	882 293	(89 744)	-	4 418	(25 212)	4 918	(35 224)	861 499	(120 050)
Сооружения	1 007 877	(128 170)	-	337 623	(2 005)	533	(101 464)	1 343 495	(229 101)
Машины и оборудование	495 284	(104 945)	-	132 638	(8 538)	3 923	(71 475)	619 384	(172 497)
Транспортные средства	33 408	(2 627)	-	5 375	-	-	(2 632)	38 783	(5 259)
Другие виды ОС	162	(41)	-	5 227	-	-	(29)	5 389	(70)
Незавершенное строительство	54 090	-	501 315	(485 281)	-	-	-	70 124	-
Итого	2 473 114	(325 527)	501 315	-	(35 755)	9 374	(210 824)	2 938 674	(526 977)

	31/12/2021		Поступило	Введено в состав основных средств	Выбыло		Начислено амортизации	тыс. руб. 31/12/2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	861 499	(120 050)	-	24 791	-	-	(33 580)	886 290	(153 630)
Сооружения	1 343 495	(229 101)	-	402 772	(199)	114	(125 644)	1 746 068	(354 631)
Машины и оборудование	619 384	(172 497)	-	95 217	(3 164)	1 929	(83 014)	711 437	(253 582)
Транспортные средства	38 783	(5 259)	-	-	-	-	(3 822)	38 783	(9 081)
Другие виды ОС	5 389	(70)	-	12 595	-	-	(582)	17 984	(652)
Незавершенное строительство	70 124	-	547 595	(535 375)	-	-	-	82 344	-
Итого	2 938 674	(526 977)	547 595	-	(3 363)	2 043	(246 642)	3 482 906	(771 576)

3.2. Аренда

Наличие и движение Права пользования активами

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01 января 2022 года Общество признало право пользования активами (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства на сумму 729 283 тыс. руб. Движение ППА за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, приведено в таблице:

	ППА, в том числе по группам основных средств:	Здания	Сооружения	Прочие объекты
Первоначальное признание	729 283	403 785	317 316	8 182
Поступило	325 366	325 285	81	
Начислена амортизация	(267 649)	(159 739)	(105 775)	(2 135)
Выбыло:				
Первоначальная стоимость	(332 224)	(332 224)	-	-
Начисленная амортизация	70 028	70 028	-	-
На конец периода:				
Первоначальная стоимость	722 425	396 846	317 397	8 182
Накопленная амортизация	(197 621)	(89 711)	(105 775)	(2 135)

Существенные изменения в составе ППА в отчетном периоде связаны с принятием решения руководством Общества о смене арендодателя офисного здания в г.Москва. Кроме того, в рамках вновь заключенного договора аренды офисных помещений были проведены работы по созданию неотделимых улучшений в объект аренды на сумму 79 647 тыс.руб.

Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам финансовой аренды Общество принимает ставку дисконтирования равной процентной ставке, по которой привлекает (может привлечь) заемные средства на дату признания обязательства. Приведённая стоимость будущих арендных платежей на дату первоначального признания рассчитана по ставке 10%.

За год, закончившийся 31 декабря 2022, Общество признало в составе прочих расходов начисленные по арендным обязательствам проценты на сумму 68 060 тыс. руб. (Пояснение № 3.16).

Арендные платежи в составе расходов

За год, закончившийся 31 декабря 2022, Общество признало в составе расходов арендные платежи на сумму 384 357 тыс. руб., в том числе по договорам аренды с дочерним обществом на сумму 300 440 тыс. руб., по договорам аренды земельных участков на сумму 55 685 тыс. руб., по прочим краткосрочным договорам и переменной составляющей долгосрочных договоров на сумму 28 232 тыс. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по своему характеру являются долевыми и представляют собой вклады в уставные капиталы других обществ.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ			
АО «Белгородская теплосетевая компания»	1 742 242	1 742 242	1 742 242
ООО «ОТСК»	-	231 825	231 825
ООО «ОЦ «Энергетик»	48 329	48 329	48 329
ООО «Курская ТСК»	-	-	1 000
Прочие	10	20	20
Итого	1 790 581	2 022 416	2 023 416
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(763 695)	(571 365)	(277 302)
Итого	1 026 886	1 451 051	1 746 114

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества был сформирован резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

	тыс. руб.					
	31/12/2020	Создание резерва	Восстановление резерва	31/12/2021	Создание резерва	Восстановление резерва
31/12/2022						
Резерв по финансовым вложениям						
АО «Белгородская теплосетевая компания»	-	(296 022)	-	(296 022)	(434 344)	-
ООО «ОТСК»	(231 825)	-	-	(231 825)	-	231 825
ООО ОЦ «Энергетик»	(44 467)	-	959	(43 508)	-	10 179
ООО «Курская ТСК»	(1 000)	-	1 000	-	-	-
Прочие	(10)	-	-	(10)	-	10
Итого	(277 302)	(296 022)	1 959	(571 365)	(434 344)	242 014
						(763 695)

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под обесценение финансовых вложений в форме вклада в уставный капитал дочерних обществ с долей участия 100%:

- АО «Белгородская теплосетевая компания» - доначислен до величины чистых активов в связи с изменением балансовой стоимости основных средств по результатам проверки на обесценение;
- ООО ОЦ «Энергетик» – восстановлен до цены продажи в связи с прекращением обязательственных прав в отношении юридического лица в январе 2023 на основании договора продажи доли (100%) в уставном капитале, заключенного в декабре 2022;
- ООО «ОТСК» - восстановлен в полном объеме в связи с ликвидацией дочернего общества 23 мая 2022 года по решению единственного участника АО «Квадра».

3.4. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
			тыс. руб.
Авансы, выданные строительным подрядчикам и поставщикам оборудования (без НДС)	1 732 576	648 913	29 834
Долгосрочные расходы будущих периодов	109 641	135 112	165 188
Долгосрочная дебиторская задолженность (Пояснение № 3.7)	398 067	9 679	10 393
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	32 451	25 081	-
Итого	2 272 735	818 785	205 415

Авансы выданные

Авансы, выданные на 31 декабря 2021 и 2020 гг. (за исключением включенных в резерв сомнительных долгов) зачтены в счет выполненных работ.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма авансов, в отношении которых по оценке руководства имеется существенный риск непогашения, составляет 124 721 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 1 721 660 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 1 756 020 тыс. руб.). В отчетном периоде в связи с завершением Арбитражным судом города Москвы конкурсного производства в отношении генерального подрядчика Группы по строительству некоторых объектов ДПМ АО «ЭСК «Союз» и исключением его из Единого государственного реестра юридических лиц аванс в сумме 1 596 671 тыс. руб. списан за счет ранее созданного резерва сомнительных долгов.

Долгосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
			тыс. руб.
Дополнительные расходы по займам	20 018	27 601	35 184
Расходы на технологическое присоединение	37 344	48 557	59 489
Прочие	52 279	58 954	70 515
Итого	109 641	135 112	165 188

3.5. Запасы

	31/12/2021		Изменение			31/12/2022	
	Резерв под обесценение		Поступление	Выбытие	Изменение резерва	Резерв под обесценение	
	Стоимость					Стоимость	
Топливо – газ	-	-	31 055 781	(31 055 781)	-	-	-
Топливо – мазут	1 113 171	(551 670)	-	(3 548)	318 659	1 109 623	(233 011)
Топливо – уголь	90 240	(1 215)	7 895	(45 241)	1 215	52 894	-
Топливо – прочее	589	-	102	(24)	-	667	-
Запасные части	460 219	(13 465)	253 537	(337 732)	5 275	376 024	(8 190)
Сырье и материалы	681 522	(1 702)	3 833 558	(3 828 265)	(13 153)	686 815	(14 855)
Итого	2 345 741	(568 052)	35 150 873	(35 270 591)	311 996	2 226 023	(256 056)
Товары для перепродажи	756 457	(688 460)	5 770 382	(5 839 075)	30 907	687 764	(657 553)
Металлолом	42 320	(1)	75 192	(82 845)	(317)	34 667	(318)
Итого	3 144 518	(1 256 513)	40 996 447	(41 192 511)	342 586	2 948 454	(913 927)

	31/12/2020		Изменение			31/12/2021	
	Резерв под обесценение		Поступление	Выбытие	Изменение резерва	Резерв под обесценение	
	Стоимость					Стоимость	
Топливо – газ	-	-	29 874 639	(29 874 639)	-	-	-
Топливо – мазут	1 295 711	(552 041)	-	(182 540)	371	1 113 171	(551 670)
Топливо – уголь	91 222	(1 215)	4 401	(5 383)	-	90 240	(1 215)
Топливо – прочее	573	-	105 683	(105 667)	-	589	-
Запасные части	381 651	(72)	464 152	(385 584)	(13 393)	460 219	(13 465)
Сырье и материалы	637 422	(1 233)	1 880 479	(1 836 379)	(469)	681 522	(1 702)
Итого	2 406 579	(554 561)	32 329 354	(32 390 192)	(13 491)	2 345 741	(568 052)
Товары для перепродажи	763 793	(709 443)	6 700 577	(6 707 913)	20 983	756 457	(688 460)
Металлолом	25 031	-	90 185	(72 896)	(1)	42 320	(1)
Итого	3 195 403	(1 264 004)	39 120 116	(39 171 001)	7 491	3 144 518	(1 256 513)

На 31 декабря 2022 года в составе товаров для перепродажи учтено оборудование стоимостью 674 702 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 743 881 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 751 219 тыс. руб.), приобретенное ранее для реализации проекта незавершенного строительства объекта «Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Курской ТЭЦ-1» и планируемое к продаже по цене ниже балансовой стоимости в связи с прекращением строительства. На 31 декабря 2022 года данные товары отражены за вычетом резерва под снижение стоимости в сумме 648 517 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 686 123 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 707 106 тыс. руб.).

В составе резервного топлива значительную долю составляет мазут со сроком хранения в два раза и более превышающим установленный ГОСТ, запасы которого Общество может продать, в том числе в порядке освежения. Устаревшие запасы в будущем могут быть проданы по цене ниже балансовой стоимости. На 31 декабря 2022 года запасы резервного топлива (мазут) со сроком хранения более чем в два раза превышающим установленный ГОСТ, отражены за вычетом резерва под снижение стоимости в сумме 233 011 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 551 670 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 552 041 тыс. руб.).

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением запасов, за минусом принятого к вычету НДС, составила на 31 декабря 2022 года 8 286 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 7 385 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 15 113 тыс. руб.).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	698 335	248 652	583 356
Денежные документы	339	280	347
Краткосрочный займ выданный (до 3-х месяцев)	304	-	-
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	-	303 125	1 012 782
Итого	698 978	552 057	1 596 485

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе денежных эквивалентов отражен краткосрочный займ, выданный АО «Атомэнергопром» ([Пояснение № 3.18](#)).

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства размещены в следующих кредитных организациях: ПАО Банк «ФК Открытие», АО «АБ РОССИЯ» с рейтингом ruAA, ПАО «Промсвязьбанк», Банк ГПБ (АО) с рейтингом ruAA+ (рейтинги присвоены рейтинговым агентством Эксперт РА), ПАО Сбербанк с рейтингом AAA (RU), присвоенным рейтинговым агентством АКРА. Кроме того, денежные средства Общества размещены на счетах территориальных органов Федерального Казначейства по состоянию на 31 декабря 2022 года на сумму 602 240 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

Расшифровка прочих платежей по текущей деятельности отчета о движении денежных средств (строка 4129) представлена ниже:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Вклад в имущество дочерних обществ	474 072	109 954
Плата за пользование водными объектами	47 856	49 178
Оплата госпошлины	33 176	31 364
Иные платежи	65 040	58 187
Итого	620 144	248 683

3.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и поставщиков, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Покупатели и заказчики	-	-	-	7 287 671	6 965 316	6 848 334
Авансы выданные	9 781	9 659	10 262	25 569	34 319	56 730
Прочие дебиторы	388 286	20	131	776 548	239 664	473 039
Итого	398 067	9 679	10 393	8 089 788	7 239 299	7 378 103

Движение резерва по сомнительным долгам

	Долгосрочная дебиторская задолженность		Краткосрочная дебиторская задолженность	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Сальдо на начало отчетного периода	252 009	290 400	10 111 019	11 462 458
Изменение резерва в течение периода	(252 009)	(38 391)	(185 150)	(1 222 338)
Использование резерва	-	-	(144 626)	(129 101)
Сальдо на конец отчетного периода	-	252 009	9 781 243	10 111 019

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Стоимость		Стоимость		Стоимость	
Покупатели и заказчики	-	-	128 415	(128 415)	268 223	(268 223)
Авансы выданные	9 781	-	9 659	-	10 262	-
Прочие дебиторы	388 286	-	123 614	(123 594)	22 308	(22 177)
Итого	398 067	-	261 688	(252 009)	300 793	(290 400)

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Стоимость	долгам	Стоимость	долгам	Стоимость	долгам
Покупатели теплоэнергии и теплоносителя	11 900 995	(6 666 371)	11 302 147	(6 560 599)	12 434 639	(7 738 036)
Покупатели электроэнергетики и мощности	3 753 224	(1 719 497)	4 313 689	(2 111 300)	4 037 035	(1 904 974)
Прочие покупатели	88 858	(69 538)	111 728	(90 349)	113 671	(94 001)
Итого	15 743 077	(8 455 406)	15 727 564	(8 762 248)	16 585 345	(9 737 011)

Просроченная дебиторская задолженность

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Стоимость	долгам	Стоимость	долгам	Стоимость	долгам
Покупатели и заказчики	8 641 795	(8 158 729)	8 923 415	(8 282 622)	9 704 560	(9 282 974)
Авансы выданные	9 961	-	2 518	-	2 182	-
Прочие дебиторы	1 531 081	(1 318 504)	1 365 402	(1 271 087)	1 647 099	(1 630 811)
Итого	10 182 837	(9 477 233)	10 291 335	(9 553 709)	11 353 841	(10 913 785)

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создается в случае наличия у Общества достаточной уверенности в возможности ее возмещения.

В составе просроченной незарезервированной дебиторской задолженности отражена задолженность дочерних компаний и задолженность третьих сторон, в случае если Общество ожидает возмещение долга через решение судебных споров в свою пользу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная задолженность дочерних компаний за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 194 282 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 294 034 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 4 500 тыс. руб.); просроченная задолженность третьих сторон за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 511 322 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 443 592 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года: 435 556 тыс. руб.).

3.8. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество отражает дебиторскую задолженность, приобретенную на основании договоров уступки права требования по цене ниже номинальной:

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Номинальная стоимость	Стоимость приобретения	Номинальная стоимость	Стоимость приобретения	Номинальная стоимость	Стоимость приобретения
Дебиторская задолженность	434 833	228 653	524 839	239 525	639 299	74 381
Резерв	-	(228 618)	-	(230 653)	-	-
Итого	434 833	35	524 839	8 872	639 299	74 381

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 228 618 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 230 653 тыс. руб.) под приобретенную ниже номинальной стоимости дебиторскую задолженность, представляющий собой разницу между стоимостью приобретения задолженности и оценкой сумм, ожидаемых к погашению по такой задолженности.

3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

	31/12/2020, 31/12/2021, 31/12/2022	
	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	1 912 495 577 759	19 124 956
Привилегированные акции	75 272 938 838	752 729
Итого	1 987 768 516 597	19 877 685

Номинальная стоимость одной акции составляет 0,01 рублей. Уставный капитал на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов полностью оплачен.

Добавочный капитал в размере 12 172 025 тыс. руб. сформирован в результате превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала, предусмотренной договором о присоединении на дату завершения реорганизации Общества в 2006 году, в сумме 2 210 025 тыс. руб. и эмиссионного дохода от размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества в 2008 году в сумме 9 962 000 тыс. руб.

Решением годового Общего собрания акционеров Общества от 30 июня 2022 года часть прибыли по результатам 2021 отчетного года в сумме 150 524 тыс. руб. распределена в резервный фонд.

По состоянию на 31 декабря 2022 года резервный капитал сформирован в неполном размере в связи с получением убытков в предыдущих отчетных периодах.

3.10. Заемные средства

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

Долгосрочные кредиты

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Долгосрочные кредиты			
Банк ГПБ (АО)	-	4 896	138 041
АО «Райффайзенбанк»	-	58 756	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	14 844 291	17 244 291	19 644 291
Итого долгосрочные кредиты	14 844 291	17 307 943	19 782 332

По состоянию на 31 декабря 2022 года условия кредитных договоров были следующими:

Кредитор	Год погашения	Сумма кредита, тыс. руб.	% ставка по кредиту
ПАО Банк «ФК Открытие»	2024-2026	14 844 291	9.1

Движение долгосрочных кредитов в течение 2022 года представлено ниже:

	31/12/2021	Поступило / начислено	Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть	Погашено	31/12/2022
Долгосрочные кредиты					
Банк ГПБ (АО)	4 896	-	(4 896)	-	-
АО «Райффайзенбанк»	58 756	-	(58 756)	-	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	17 244 291	-	(2 400 000)	-	14 844 291
Итого долгосрочные кредиты	17 307 943	-	(2 463 652)	-	14 844 291

Движение долгосрочных кредитов в течение 2021 года представлено ниже

тыс. руб.

Наименование кредитора	31/12/2020	Поступило / начислено	Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть	Погашено	31/12/2021
Долгосрочные кредиты					
Банк ГПБ (АО)	138 041	-	(91 183)	(41 962)	4 896
АО «Райффайзенбанк»	-	58 756	-	-	58 756
ПАО Банк «ФК Открытие»	19 644 291	-	(2 400 000)	-	17 244 291
Итого долгосрочные кредиты	19 782 332	58 756	(2 491 183)	(41 962)	17 307 943

Краткосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты
Краткосрочные кредиты						
Банк ГПБ (АО)	996 417	7 768	430 536	3 360	78 312	1 030
ПАО Банк «ФК Открытие»	2 970 178	-	2 473 280	-	5 710 693	-
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	-	-	1 006 827	-
АО «Райффайзенбанк»	-	-	4 451 788	1 148	4 999 999	-
Акционерное общество «Банк Финсервис»	1 896 044	-	1 596 043	-	1 758 015	-
Итого краткосрочные кредиты	5 862 639	7 768	8 951 647	4 508	13 553 846	1 030
Краткосрочные займы						
ПАО Сбербанк	-	-	-	-	245 080	-
АО «РИР»	857 703	9 028	-	-	-	-
Итого краткосрочные займы	857 703	9 028	-	-	245 080	-
Итого	6 720 342	16 796	8 951 647	4 508	13 798 926	1 030

Движение краткосрочных кредитов и займов в течение 2022 года представлено ниже:

тыс. руб.

	31/12/2021	Поступило / начислено	Рекласси- фикация из долгосроч- ной части	Погашено	31/12/2022
Кредиты и займы					
Банк ГПБ (АО)	427 176	3 951 744	4 896	(3 395 166)	988 650
ПАО Банк «ФК Открытие»	2 473 280	2 034 157	2 400 000	(3 937 259)	2 970 178
АО «Райффайзенбанк»	4 450 640	2 429 651	58 756	(6 939 047)	-
АО «Банк Финсервис»	1 596 043	2 800 000	-	(2 500 000)	1 896 043
АО «РИР»	-	11 070 675	-	(10 222 000)	848 675
Итого кредиты и займы	8 947 139	22 286 227	2 463 652	(26 993 472)	6 703 546
Проценты по кредитам и займам					
Банк ГПБ (АО)	3 360	185 976	-	(181 568)	7 768
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	2 338 451	-	(2 338 451)	-
АО «Райффайзенбанк»	1 148	280 940	-	(282 088)	-
АО «Банк Финсервис»	-	276 692	-	(276 692)	-
АО «РИР»	-	221 374	-	(212 346)	9 028
Итого проценты по заемным средствам	4 508	3 303 433	-	(3 291 145)	16 796
Итого	8 951 647	25 589 660	2 463 652	(30 284 617)	6 720 342

Движение краткосрочных кредитов и займов в течение 2021 года представлено ниже:

тыс. руб.

	31/12/2020	Поступило / начислено	Рекласси- фикация из долгосроч- ной части	Погашено	31/12/2021
Кредиты и займы					
Банк ГПБ (АО)	77 282	934 241	91 183	(675 530)	427 176
ПАО Сбербанк	-	1 853 528	-	(1 853 528)	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	5 710 693	3 897 535	2 400 000	(9 534 948)	2 473 280
Банк ВТБ (ПАО)	1 006 827	-	-	(1 006 827)	-
АО «Райффайзенбанк»	4 999 999	8 473 467	-	(9 022 826)	4 450 640
АО «Банк Финсервис»	1 758 015	1 997 072	-	(2 159 044)	1 596 043
ПАО Сбербанк	245 080	-	-	(245 080)	-
Итого кредиты и займы	13 797 896	17 155 843	2 491 183	(24 497 783)	8 947 139
Проценты по кредитам и займам					
Банк ГПБ (АО)	1 030	30 706	-	(28 376)	3 360
ПАО Сбербанк	-	19 805	-	(19 805)	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	1 603 268	-	(1 603 268)	-
Банк ВТБ (ПАО)	-	3 613	-	(3 613)	-
АО «Райффайзенбанк»	-	302 205	-	(301 057)	1 148
АО «Банк Финсервис»	-	94 906	-	(94 906)	-
ПАО Сбербанк	-	6 652	-	(6 652)	-
Итого проценты по заемным средствам	1 030	2 061 155	-	(2 057 677)	4 508
Итого	13 798 926	19 216 998	2 491 183	(26 555 460)	8 951 647

В составе краткосрочных кредитов и займов отражена задолженность по кредитам, полученным в рамках возобновляемых кредитных линий со сроком действия более одного года после отчетной даты:

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Банк ГПБ (АО)		427 176	77 282
ПАО Банк «ФК Открытие»	570 178	73 280	3 310 693
Банк ВТБ (ПАО)		-	1 006 827
АО «Райффайзенбанк»		4 450 640	4 999 999
АО «Банк Финсервис»	1 896 043	1 596 043	1 758 015
Итого	2 466 221	6 547 139	11 152 816

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили в 2022 году – 3 303 433 тыс. руб. (2021 год: 2 061 155 тыс. руб.), из них отнесено на прочие расходы 3 095 503 тыс. руб. (2021 год: 1 982 475 тыс. руб.) ([Пояснение № 3.16](#)).

Проценты по кредитам и займам, целевой инвестиционный характер расходования денежных средств по которым определен договором, включены в стоимость инвестиционных активов в 2022 году в размере 207 930 тыс. руб. (2021 год: 78 680 тыс. руб.).

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по неиспользованным открытым на конец отчетного периода возобновляемым кредитным линиям в сумме 52 602 007 тыс. руб.:

тыс. руб.

Кредитная организация	2023	2024	2026	2032	2035
Ф-л Банка ГПБ (АО)					
«Среднерусский»	17 561 350	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	-	5 000 000	-	-	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	-	22 429 822	-	-
АО «Банк Финсервис»	-	-	603 957	-	-
АО «РИР»	6 651 325	-	-	-	-
ППК «ФОНД РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ»	-	-	-	133 120	222 433
Итого	24 212 675	5 000 000	23 033 779	133 120	222 433

Ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Обществом. Банки имеют право на досрочное востребование предоставленных кредитов в случае, если Общество нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество выполнило все ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями.

3.11. Кредиторская задолженность

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Поставщики и подрядчики	9 799 130	6 000 178	3 898 005
Поставщики газа	6 884 807	4 045 966	635 588
Строительные организации	1 455 882	802 369	1 118 476
Прочие поставщики электроэнергии и теплоэнергии	553 289	369 314	407 163
Поставщики услуг	297 545	265 011	1 176 065
Поставщики материалов	269 626	221 397	271 909
Поставщики электрической энергии и мощности ОРЭМ	195 315	184 566	146 350
Ремонтные организации	119 313	109 222	139 424
Поставщики мазута, угля	1 570	1 449	1 954
Прочие расчеты с поставщиками	21 783	884	1 076
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	270 651	291 702	279 685
Задолженность перед бюджетом	1 494 606	1 279 473	1 034 193
Налог на добавленную стоимость	1 312 405	1 018 787	811 690
Налог на имущество	121 279	159 450	147 485
Налог на прибыль	-	33 306	9 021
Прочие налоги	60 922	67 930	65 997
Задолженность перед внебюджетными фондами	658 580	185 058	219 858
Авансы полученные	743 615	257 179	209 728
Потребители электроэнергии и теплоэнергии	74 766	85 093	72 038
Прочие	668 849	172 086	137 690
Прочие кредиторы	92 882	224 299	417 528
Итого	13 059 464	8 237 889	6 058 997

Просроченная кредиторская задолженность

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Поставщики и подрядчики	34 783	39 101	816 374
Авансы полученные	8 116	8 066	9 358
Прочие кредиторы	27 364	17 123	209 987
Итого	70 263	64 290	1 035 719

3.12. Налог на прибыль

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Условный расход по налогу на прибыль (20%)	(1 350 649)	713 637
Постоянные налоговые расходы		
По амортизации основных средств, в связи с отличиями стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	14 104	1 310
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	101 258	223 270
По резерву сомнительных долгов	(313 075)	-
По прочим основаниям	182 577	127 326
Итого	(15 136)	351 906
Постоянные налоговые доходы		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(233 150)	(506 488)
Итого	(233 150)	(506 488)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
По убытку, переносимому на будущее	199 618	(271 605)
По основным средствам, в т.ч. из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете и убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета	319 593	(63 505)
По резерву по сомнительным долгам	(3 440)	77 757
По обязательствам по судебным искам, разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям по ДГМ	(29 625)	(40 900)
По резерву под снижение стоимости/обесценение запасов	(69 846)	2 698
По обязательствам по отпускам и прочим вознаграждениям	(131 757)	53 463
По арендным обязательствам	8 111	-
По прочим основаниям	20 213	1 248
Итого	312 867	(240 844)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
По основным средствам, в т.ч. из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 309 898	(36 485)
По капитализированным процентам по кредитам	(41 539)	(15 736)
По прочим основаниям	17 709	5 615
Итого	1 286 068	(46 606)
Итого текущий налог на прибыль	-	271 605

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

тыс. руб.

	31/12/2021	Пересчет по ФСБУ 6/2020	Начислено / (Использовано)	* Прочее изменение	31/12/2022
Отложенные налоговые активы					
Убыток, переносимый на будущее	133 874	-	199 618	7 702	341 194
Резерв по сомнительным долгам	1 180 446	-	(3 440)	(1 618)	1 175 388
Обязательства по судебным искам, разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям по ДПМ	116 076	-	(29 625)	(3 573)	82 878
Обязательства по отпускам и прочим вознаграждениям	281 169	-	(131 757)	-	149 412
Амортизация основных средств	197 761	1 080 468	105 872	13 544	1 397 645
Резерв под снижение стоимости/обесценение запасов	121 837	-	(69 846)	1 091	53 082
Арендные обязательства	-	-	8 111	-	8 111
Прочие разницы	94 833	90 032	233 934	(21 113)	397 686
Итого	2 125 996	1 170 500	312 867	(3 967)	3 605 396
Отложенные налоговые обязательства					
Амортизация основных средств	6 492 033	(1 933 916)	(1 309 898)	1 556	3 249 775
Капитализированные проценты по кредитам и займам	11 207	-	41 539	(8 368)	44 378
Прочие разницы	33 691	-	(17 709)	-	15 982
Итого	6 536 931	(1 933 916)	(1 286 068)	(6 812)	3 310 135

тыс. руб.

	31/12/2020	Начислено / (Использовано)	* Прочее изменение	31/12/2021
Отложенные налоговые активы				
Убыток, переносимый на будущее	403 032	(271 605)	2 447	133 874
Резерв по сомнительным долгам	1 105 352	77 757	(2 663)	1 180 446
Обязательства по судебным искам, разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям по ДПМ	157 863	(40 900)	(887)	116 076
Обязательства по отпускам и прочим вознаграждениям	227 706	53 463	-	281 169
Амортизация основных средств	248 019	(50 258)	-	197 761
По резерву под снижение стоимости ТМЦ	119 139	2 698	-	121 837
Прочие разницы	106 832	(11 999)	-	94 833
Итого	2 367 943	(240 844)	(1 103)	2 125 996
Отложенные налоговые обязательства				
Амортизация основных средств	6 433 874	36 485	21 674	6 492 033
Капитализированные проценты по кредитам и займам	16 917	15 736	(21 446)	11 207
Прочие разницы	39 534	(5 615)	(228)	33 691
Итого	6 490 325	46 606	-	6 536 931

* Прочее изменение включает налог на прибыль предыдущих отчетных периодов и реклассификацию налоговых разниц.

3.13. Оценочные обязательства

	тыс. руб.				
	31/12/2021	Начислено	Использо- вано	Восстанов- лено	31/12/2022
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	1 045 163	364 130	(995 945)	-	413 348
Обязательства по судебным искам	129 467	164 727	(41 436)	(44 301)	208 457
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	360 689	825 123	(852 093)	-	333 719
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	524 361	30 845	(277 540)	(63)	277 603
Итого	2 059 680	1 384 825	(2 167 014)	(44 364)	1 233 127

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства по штрафным санкциям по ДПМ, относящиеся к штрафам за нарушение Обществом срока начала предоставления мощности на объекте Воронежская ТЭЦ-1 за октябрь 2018 года – январь 2020 года полностью отражены в составе краткосрочных оценочных обязательств (31 декабря 2021 года: 246 758 тыс. руб. отражены в составе долгосрочных оценочных обязательств).

	тыс. руб.				
	31/12/2020	Начислено	Ипользо- вано	Восстанов- лено	31/12/2021
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	793 843	821 543	(570 223)	-	1 045 163
Обязательства по судебным искам	164 575	106 481	(83 951)	(57 638)	129 467
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	344 691	712 606	(696 608)	-	360 689
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	711 816	58 263	(245 684)	(34)	524 361
Итого	2 014 925	1 698 893	(1 596 466)	(57 672)	2 059 680

3.14. Себестоимость

Расходы по элементам затрат на производство, включенные в себестоимость и управленческие расходы:

	2022 год		2021 год	
	Себестои- мость	Управлен- ческие расходы	Себестои- мость	Управлен- ческие расходы
Материальные затраты	40 917 420	8 375	38 833 825	11 525
Расходы на оплату труда	5 998 253	746 066	5 705 242	1 152 103
Амортизация	4 140 520	139 080	5 070 618	11 832
Отчисления на социальные нужды	1 826 068	158 299	1 736 164	231 614
Прочие затраты	4 133 045	200 352	4 362 668	364 236
	57 015 306	1 252 172	55 708 517	1 771 310

3.15. Прочие доходы и расходы

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Прочие доходы		
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	437 427	1 267 740
Доход от восстановления резерва под снижение стоимости ТМЦ	348 038	7 491
Доходы от реализации запасов	303 201	372 862
Страховые выплаты к получению	302 553	119 771
Пени, штрафы, неустойки	255 505	260 719
Компенсация недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен (тарифов)	171 837	935
Результат от реализации основных средств	149 938	30 835
Доходы по концессионным соглашениям	131 050	143 189
Доходы от реализации валюты	93 819	-
Имущество, оприходованное при ликвидации, ремонте, реконструкции и модернизации основных средств	66 844	149 514
Доходы от компенсации расходов, возмещения убытков	51 946	59 834
Курсовые разницы	19 409	417
Доходы по полученным субсидиям	19 215	67 893
Прибыль от реализации права требования дебиторской задолженности	-	47 186
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	31 081
Прочие	24 789	11 058
Итого	2 375 571	2 570 525

Прочие расходы

Обесценение основных средств и капитальных вложений	8 576 763	-
Вклад в имущество дочерних обществ, прощение долгов дочерних обществ	472 840	109 954
Списание финансовых вложений	235 892	1 161
Расходы при реализации запасов	207 578	318 413
Резерв под обесценение финансовых вложений	190 295	524 716
Оценочное обязательство по судебным искам, разногласиям с контрагентами	120 426	48 843
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	110 916	-
Расходы при реализации валюты	93 578	-
Пени, штрафы, неустойки	81 471	171 320
Расходы по выбытию активов при списании, ликвидации	52 764	57 115
Расходы на благотворительность	50 448	422 013
Материальная помощь и другие выплаты работникам и пенсионерам	44 317	38 802
Судебные издержки, госпошлина	38 990	48 909
Оценочное обязательство по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	30 782	58 229
Налоги за счет собственных средств	29 601	30 286
Прочие	89 600	92 805
Итого	10 426 261	1 922 566

3.16. Финансовые расходы

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Процентные расходы по кредитам и займам	3 303 433	2 061 155
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	68 060	-
Эффект дисконтирования долгосрочной задолженности к получению	82 234	-
За вычетом: Процентные расходы по кредитам и займам, включенные в стоимость объектов капитального строительства	(207 930)	(78 680)
Итого финансовые расходы	3 245 797	1 982 475

3.17. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	(5 143 761)	3 010 473
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	1 912 495 577 759	1 912 495 577 759
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	(0,0027)	0,0016

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.18. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2021 года крупнейшими акционерами АО «Квадра» являлись: ООО «Группа ОНЭКСИМ» – 54,810761% от общего количества акций (уставного капитала) Общества и ООО «БИЗНЕСИНФОРМ» – 24,746039% от общего количества акций (уставного капитала) Общества (по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов: ООО «Группа ОНЭКСИМ» – 50,000173% и ООО «БИЗНЕСИНФОРМ» – 24,746039%).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года единственным участником ООО «Группа ОНЭКСИМ» и ООО «БИЗНЕСИНФОРМ» являлся г-н Прохоров М.Д.

В январе 2022 года контролирующим акционером АО «Квадра» стало АО «Русатом Инфраструктурные решения», входящее в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом». Таким образом по состоянию на 31 декабря 2022 года и за период двенадцать месяцев 2022 года конечной контролирующей стороной является Госкорпорация «Росатом».

Список аффилированных лиц представлен на сайте Общества:

<https://www.quadra.ru/aktsioneram-i-investoram/raskrytie-informatsii/spiski-affilirovannyh-lits>

В целях раскрытия информации по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Обществом были выделены следующие группы связанных сторон:

- 1) преобладающие общества - компании, которые владеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество – АО «Русатом Инфраструктурные решения» (АО «РИР»);
- 2) дочерние общества - общества, в которых АО «Квадра» принадлежит более 50% уставного капитала – см. [Пояснение № 3.3](#);
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ, и обществ, находящихся под контролем ГК Росатом;
- 4) основной управленческий персонал.

Информация об операциях со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022, представлена в таблице:

Продажи / Доходы по операциям со связанными сторонами в 2022 году

	Преобладающие общества		Дочерние общества		Другие связанные стороны	
	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2022 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2022 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2022 с НДС где применимо
Продажа энергии и мощности	7 564	123	89 660	15 843	743 700	96 023
Доходы по договорам аренды	21 267	357	342	34	-	-
Прочие доходы	684	-	61 908	205 110	87	-
	29 515	480	151 910	220 987	743 787	96 023

В состав полученных прочих доходов включены дивиденды, полученные от дочерних обществ в размере 60 533 тыс. руб. в 2022 году (2021 год: 44 485 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность дочерних обществ по прочим доходам включает задолженность АО «Белгородская теплосетевая компания» за переданные неотделимые улучшения арендованного имущества.

По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность связанных сторон, включенная в резерв сомнительных долгов, отсутствует.

Существенных остатков по авансам, полученным от покупателей, нет.

Расходы / приобретения по операциям со связанными сторонами в 2022 году

	Преобладающие общества		Дочерние общества		Другие связанные стороны	
	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2022 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2022 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2022 с НДС где применимо
Приобретение энергии и мощности	168	32	1 514 439	192 772	63 713	4 392
Полученные работы, услуги (операционная деятельность)	5 856	-	308 646	31 811	10 921	811
Полученные работы, услуги (инвестиционная деятельность)	47 905	26 616	-	-	9 048	-
Прочие расходы	14	-	474 085	-	9 923	-
	53 943	26 648	2 297 170	224 583	93 605	5 203

В состав прочих расходов включен денежный вклад в имущество дочерних обществ с целью увеличения их чистых активов в размере 474 072 тыс. руб. за 2022 год (2021 год: 109 954 тыс. руб.).

Существенных остатков по авансам, выданным поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2022 нет.

Операции заимствования со связанными сторонами в 2022 году

В апреле 2022 года заключен договор займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Обществу предоставляются денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 7,5 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 12 июля 2023 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не менее 0,1% и не более 22,5% (с 28 ноября 2022 – не более 10,93%) годовых.

Возврат Обществом полученных сумм займа осуществляется в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами производится ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

В 2022 году получено 11 070 675 тыс. руб. заемных средств по ставке заимствования от 8,90% до 16,82% годовых, погашено 10 222 000 тыс. руб. заемных обязательств, остаток непогашенных заемных обязательств в сумме 848 675 тыс. руб. учтен в составе краткосрочных заемных средств.

В 2022 году начислено процентов к уплате в сумме 212 346 тыс. руб. уплачено 221 374 тыс. руб., остаток процентов к уплате в сумме 9 028 тыс. руб. числится в составе краткосрочных заемных средств и будет погашен до десятого числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с условиями договора займа.

В ноябре 2022 года заключен договор займа между Обществом и АО «Атомэнергпром» (принадлежащим ГК Росатом), согласно которому Общество ежедневно предоставляет АО «Атомэнергпром» денежные средства в размере положительного остатка на расчетном счете Общества на момент списания суммы займа банком, но не более установленного лимита в размере 1 млрд руб.

Займ предоставляется по процентной ставке не более 23,7% годовых, которая устанавливается АО «Атомэнергпром» ежедневно.

Возврат АО «Атомэнергпром» полученных сумм займа осуществляется на следующий рабочий день. Уплата процентов за пользование заемными средствами производится по истечении календарного месяца, на который приходится дата возврата займа / части займа.

В 2022 году предоставлено 4 403 831 тыс. руб. заемных средств, возвращено 4 403 527 тыс. руб., средняя ставка заимствования составила 6,9% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма займа, подлежащая возврату в первый рабочий день после окончания отчетного периода, в размере 304 тыс. руб. учтена в составе денежных эквивалентов, проценты к получению в сумме 953 тыс. руб. учтены в составе краткосрочной дебиторской задолженности и будут погашены в течении пяти рабочих дней после отчетной даты в соответствии с условиями договора займа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по предоставлению и возврату основной суммы займа представлены свернуто, полученные проценты - в составе доходов от операционной деятельности.

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами в 2022 году:

	Код	Связанные стороны, в том числе:	Преобладающие общества	Дочерние общества	тыс. руб. Прочие связанные стороны
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4110	1 248 553	28 562	474 304	745 687
в том числе:					
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 248 553	28 562	474 304	745 687
Платежи – всего	4120	(2 649 688)	(218 316)	(2 238 958)	(192 414)
в том числе:					
поставщикам/подрядчикам за материалы, работы, услуги	4121	(1 829 126)	(5 323)	(1 549 177)	(274 626)
налог на добавленную стоимость (свернутый эффект)	4127	(123 225)	(634)	(214 974)	92 383
приобретение права требования долга по договору цессии	4128	(722)	-	(722)	-
проценты по долговым обязательствам	4123	(212 346)	(212 346)	-	-
прочие платежи	4129	(484 269)	(13)	(474 085)	(10 171)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	(1 401 135)	(189 754)	(1 764 654)	553 273
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4210	60 660	-	60 660	-
в том числе:					
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	60 533	-	60 533	-
прочие поступления	4219	127	-	127	-
Платежи – всего	4220	(34 774)	(25 725)	-	(9 049)
в том числе:					
приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	(34 774)	(25 725)	-	(9 049)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	25 886	(25 725)	60 660	(9 049)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4310	11 070 675	11 070 675	-	-
в том числе:					
получение кредитов, займов	4311	11 070 675	11 070 675	-	-
Платежи – всего	4320	(10 222 000)	(10 222 000)	-	-
в том числе:					
возврат кредитов, займов	4323	(10 222 000)	(10 222 000)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	848 675	848 675	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(526 574)	633 196	(1 703 994)	544 224

По состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся в указанную дату, состав связанных сторон Общества существенно изменился. Информация об операциях со

связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, а также за годы, закончившиеся в указанные даты, представлена ниже.

Продажи / Доходы по операциям со связанными сторонами в 2021 году

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и год, закончившийся 31 декабря 2020 выручки от продаж или иных доходов по операциям с преобладающими обществами не было.

Выручка от продаж и прочие доходы от операций с другими связанными сторонами и дочерними обществами за год, закончившийся 31 декабря 2021, а также дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020, представлены в таблице:

	Дочерние общества			Другие связанные стороны		
	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2021 с НДС где применимо	Сальдо 31/12/2020 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2021 с НДС где применимо	Сальдо 31/12/2020 с НДС где применимо
Продажа энергии и мощности	20 863	701 509	2 098 687	-	-	-
Доходы по договорам аренды	346	35	33	-	-	-
Услуги оказанные	34	72 965		-	-	-
Прочие доходы	-	-	267 458	119 771	3	4
Авансы выданные	x	-		x	587	587
	21 243	774 509	2 366 178	119 771	590	591
Резерв по сомнительным долгам		(474 011)	(2 353 602)		-	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)		300 498	12 576		590	591

Расходы / приобретения по операциям со связанными сторонами в 2021 году

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и год, закончившийся 31 декабря 2020 закупок или иных расходов по операциям с преобладающими обществами не было.

Закупки и прочие расходы от операций с другими связанными сторонами и дочерними обществами за год, закончившийся 31 декабря 2021, а также кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020, представлены в таблице:

	Дочерние общества			Другие связанные стороны		
	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2021 с НДС где применимо	Сальдо 31/12/2020 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2021 с НДС где применимо	Сальдо 31/12/2020 с НДС где применимо
Приобретение энергии и мощности	1 536 517	120 415	94 651	-	-	-
Полученные работы, услуги (операционная деятельность)	299 581	-	841 869	6 058	-	15
Прочие расходы	-	-	191 461	122 155	71	358
	1 836 098	120 415	1 127 981	128 213	71	373

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2021 год:

	Код	Связанные стороны, в том числе:	Преобладающие общества	Дочерние общества	тыс.руб. Прочие связанные стороны
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4110	252 243	-	132 525	119 718
в том числе:					
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	38 598	-	38 598	-
страховое возмещение	4118	119 718	-	-	119 718
прочие поступления	4119	93 927	-	93 927	-
Платежи – всего	4120	(1 866 451)	-	(1 644 140)	(222 311)
в том числе:					
поставщикам/подрядчикам за материалы, работы, услуги	4121	(1 486 519)	-	(1 280 863)	(205 656)
налог на добавленную стоимость (свернутый эффект)	4127	(265 458)	-	(248 803)	(16 655)
приобретение права требования долга по договору цессии	4128	(4 500)	-	(4 500)	-
прочие платежи	4129	(109 974)	-	(109 974)	-
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	(1 614 208)	-	(1 511 615)	(102 593)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4210	44 485	-	44 485	-
в том числе:					
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	44 485	-	44 485	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	44 485	-	44 485	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4310	5 325	-	5 325	-
в том числе:					
продажа собственных акций	4311	5 325	-	5 325	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	5 325	-	5 325	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 564 398)	-	(1 461 805)	(102 593)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора, заместителей Генерального директора, руководителей структурных подразделений Общества, непосредственно подчиняющихся Генеральному директору.

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2022 год составила 628 051 тыс. руб. (2021 год: 359 591 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.19. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений, за исключением отраженных в [Пояснении № 3.13](#), нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях. В то же время у Общества есть обязательства, выраженные в иностранной валюте, а также денежные средства на валютном счете в банке (в долларах США).

В случае роста курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет рост величины обязательств по расчетам в валюте с поставщиками оборудования вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества, однако эффект на прибыль Общества будет незначительным.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2022 году составила 11,9%, в 2021 году – 8,4%, в 2020 году – 4,9% ([https:// www.interfax.ru/business/880696](https://www.interfax.ru/business/880696)).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Риски, связанные с изменением процентных ставок по заемным средствам

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Между кредитными организациями и АО «Квадра» заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов ([Пояснение № 3.10](#)). В соответствии с условиями действующих кредитных договоров размер процентной ставки по срочной задолженности может быть пересмотрен банком в сторону увеличения в одностороннем порядке, в том числе в связи с ростом ставок российского межбанковского кредитования.

По итогам нескольких последовательных действий Центрального Банка России ключевая ставка на начало 2022 года составляла 8,5% годовых, в 1 квартале была повышена до 20,0% годовых, со 2 квартала постепенно понижалась и на конец 3 квартала составила 7,5% годовых; на начало 2021 года составляла 4,25% годовых, в 1 квартале была повышена до 4,5% годовых, во 2 квартале была повышена до 5,5%, в 3 квартале – до 6,75% годовых, в 4 квартале – до 8,5% годовых; на начало 2020 года составляла 6,25% годовых, в первом квартале была снижена до 6%, во 2 квартале была снижена до 4,5%, в 3 квартале – до 4,25%.

Если бы в 2021 году процентная ставка по кредитам была на 1% выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за 2022 год была бы на 256 886 тыс. руб. меньше (2021 год: 278 359 тыс. руб. 2020 год: 310 931 тыс. руб.) вследствие увеличения процентных расходов.

Для управления процентным риском Общество планирует оптимизировать структуру кредитного портфеля, увеличивая срок заимствования, сократить частоту возможного пересмотра банками договорных процентных ставок.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение № 3.7). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств).

3.20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения полученные

	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб. 31/12/2020
Банковские гарантии	2 771 922	775 979	52 823
Прочие гарантии и поручительства	31 636	149	439
Итого	2 803 558	776 128	53 262

Банковские гарантии были получены Обществом в основном от АО «АБ Россия» в обеспечение исполнения обязательств контрагентов по договорам на поставку оборудования для целей модернизации объектов в рамках программы «ДПМ-штрих» (см. Пояснение № 3.1).

Обеспечения в форме поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года обеспечения, выданные в форме поручительств, отсутствуют.

Имущество, переданное в залог

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	18 437 895	24 786 597	24 361 244	24 787 437	33 488 656	24 354 877
Итого	18 437 895	24 786 597	24 361 244	24 787 437	33 488 656	24 354 877

В 2020 году Обществом с АО Банк «ФК Открытие» заключены договоры залога движимого и недвижимого имущества в обеспечение обязательств перед банком, возникающих из договора невозобновляемой кредитной линии.

3.21. События после отчетной даты

20 февраля 2023 года заключены договоры займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Обществу предоставляются денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 18 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 31 декабря 2025 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не менее 0,1% и не более 30,45% годовых. Возврат Обществом полученных сумм займа, в соответствии с условиями заключенного договора, будет осуществляться в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами - ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

20 февраля 2023 года заключен договор займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Общество предоставляет денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 1 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 30 декабря 2025 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не более 25,5% годовых. Возврат Обществу выданных сумм займа, в соответствии с условиями заключенного договора, будет осуществляться в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами - ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

2 марта 2023 года Общество зарегистрировало изменения в Устав, лишившись публичного статуса.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 марта 2023 года



Сухотина К.А.
Антипов М.В.

Сухотина К.А.

Антипов М.В.