Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Каширская ГРЭС» за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* 16
   - 1.1. *КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ* 16
   - 1.2. *ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 16
   - 1.3. *ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА* 17
   - 1.4. *СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ* 17
2. *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* 17
   - 2.1. *ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ* 17
   - 2.2. *НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ* 18
   - 2.3. *КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* 18
   - 2.4. *КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ* 18
   - 2.5. *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* 19
   - 2.6. *АРЕНДА* 21
   - 2.7. *НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* 22
   - 2.8. *МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ* 23
   - 2.9. *ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ* 23
   - 2.10. *ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 24
   - 2.11. *ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ* 25
   - 2.12. *УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО АРЕНДЕ* 27
   - 2.13. *СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА* 28
   - 2.14. *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ* 28
   - 2.15. *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* 30
3. *РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ* 30
   - 3.1. *НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* 30
   - 3.2. *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* 31
   - 3.3. *ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ* 33
   - 3.4. *ЗАПАСЫ* 34
   - 3.5. *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 35
   - 3.6. *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ* 35
   - 3.7. *ПРОЧИЕ АКТИВЫ* 36
   - 3.8. *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ* 36
   - 3.9. *ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА* 36
   - 3.10. *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* 37
   - 3.11. *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 40
   - 3.12. *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА* 41
   - 3.13. *ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ* 42
   - 3.14. *ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ* 43
   - 3.15. *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* 43
   - 3.16. *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* 44
   - 3.17. *УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* 46
   - 3.18. *ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ* 46
   - 3.19. *ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 46
   - 3.20. *СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ* 51
   - 3.21. *ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА* 52
   - 3.22. *НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ* 52

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Каширская ГРЭС» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Каширская ГРЭС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Каширская ГРЭС» (далее именуемое «Общество»), сокращенное наименование ООО «Каширская ГРЭС», создано на основании решения собрания учредителей (Протокол собрания учредителей от 21 октября 2021 г.).

В Единый государственный реестр юридических лиц 27 октября 2021 г. внесена запись о создании ООО «Каширская ГРЭС» за регистрационным номером (ОГРН) 1215000109862 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области.

Наименование	Адрес
Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Каширская ГРЭС»
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «Каширская ГРЭС»
Юридический адрес	142902, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира, ул. Советский проспект, д. 2, помещ. 34

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав Общества входит следующий территориально обособленный филиал, выделенные на отдельный баланс:

Наименование	Адрес
Филиал «Южноуральская ГРЭС-1»	457041, Российская Федерация, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Спортивная, д. 1, помещ. 10

Количество участников на 31 декабря 2023 г.: 2 (два) участника – АО «Интер РАО – Электрогенерация» и ООО «НордЭнергоГрупп» с долями участников 50%/50%.

В соответствии с решением собрания учредителей ООО «Каширская ГРЭС» от 21 октября 2021 г. полномочия единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации выполняет ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией».

С октября 2021 года ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на ООО «Интер РАО – Управление сервисами» по договору № 8-КИА/009-0015-23 от 27 октября 2023 г.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической энергии.

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

1.3. Численность персонала

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 368 человек, на 31 декабря 2022 г. – 259 человек.

1.4. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

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

Решением внеочередного Общего собрания участников ООО «Каширская ГРЭС» общество «17/ВОСУ» от 31 мая 2023 г. избран Совет директоров в следующем составе, который действует по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

1	Думин Александр Евгеньевич	Директор по слияниям и поглощениям (M&A) ПАО «Интер РАО»	Председатель Совета директоров
2	Светушков Валерий Валерьевич	Заместитель Генерального директора по модернизации, локализации и новому строительству ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Совета директоров
3	Каменщук Алексей Владимирович	Заместитель Генерального директора по развитию бизнеса ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Член Совета директоров
4	Геммерлинг Николай Владимирович	Генеральный директор ООО «НордЭнергоИнжиниринг»	Член Совета директоров
5	Тараканов Александр Борисович	Генеральный директор ПАО ТКЗ «Красный котельщик», АО «ЭМАльянс»	Член Совета директоров
6	Невмержицкая Виктория Михайловна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Калужский турбинный завод»	Член Совета директоров

Руководителем ООО «НордЭнергоГрупп» с долей участия 50% в Обществе является Мордашов А.А. Конечным участником АО «Интер РАО – Электрогенерация» является Российская Федерация.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях. Данные представлены в тысячах рублей, отрицательные суммы показаны в скобках.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации, действующий в день совершения операции.

2.2. Неопределенность оценочных значений

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

- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и элементы амортизации основных средств;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- резерв на рекультивацию;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным в случае, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В силу специфики деятельности Общества (услуги по теплоснабжению предоставляются только на условиях краткосрочной оплаты), дебиторская задолженность по теплоснабжению, сформированная на основании оборотов, выгруженных из биллинговой системы, для целей бухгалтерской отчетности классифицируется как краткосрочная. Исключением является реструктурированная задолженность по теплоснабжению со сроком погашения более 12 месяцев, классифицируемая как долгосрочная, а также внутригрупповая задолженность Группы «Интер РАО», классифицируемая в общеустановленном порядке. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные

2.4. Капитальные вложения

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

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

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

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

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

2.5. *Основные средства*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество не проводит переоценку основных средств.

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

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

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

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

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

Не подлежат амортизации:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

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

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

2.6. Аренда

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

а) Права пользования активом

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

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

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

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

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

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

б) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

2.7. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

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

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

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

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

2.8. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

2.9. Финансовые инструменты

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

- долговые инструменты;
- долевые инструменты;
- производные инструменты.

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

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

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

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

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

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по:

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

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

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

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

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество проверяет дебиторскую задолженность на обесценение ежеквартально и создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв под ОКУ создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных дебиторов в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Будущие денежные потоки по дебиторам определяются исходя из договорных денежных потоков и имеющегося опыта руководства Общества в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания задолженности. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

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

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

2.11. Признание доходов и расходов

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

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

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

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

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

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

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

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

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты к получению;
- доходы от реализации МПЗ, основных средств и других активов;
- проценты по депозитам и остаткам денежных средств на текущих счетах;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- прочая реализация.

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Учет займов и кредитов, обязательств по аренде

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

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

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

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

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

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

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

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

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

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

В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «*Учетная политика организации*» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «*Аренда*» вместо ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» не амортизируются Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

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

Для целей учетной политики под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 3 (трех) месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 100 (ста) млн руб.).

2.13. Способы оценки имущества

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

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

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

2.14. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 руб.

Пенсионные планы с установленными выплатами

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

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

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

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации. Сумма оценочного обязательства по страховым взносам, сформированного на основании краткосрочного оценочного обязательства по выплатам персоналу, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

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

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* в части раскрытия операций со связанными сторонами за 2022 год: дополнен список связанных сторон (ООО «НордЭнергоГрупп» и АО «Силовые Машины»), а также добавлено раскрытие операций с данными связанными сторонами в Пояснении № 3.16: статьи раскрытия «Дебиторская задолженность и авансы выданные» и «Направление денежных средств связанным сторонам» по другим связанным сторонам увеличились на 2 191 641 тыс. руб. Статья «Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон» по преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам увеличилась на 2 400 000 тыс. руб.

Внесенные изменения не повлияли на показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2022 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость нематериальных активов составляет – 2 413 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 870 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	за 2023 год	–	1 692	1 692	–	–
	за 2022 год	–	–	–	–	–

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

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, ***без вложений в незавершенные НМА***	**за 2023 год**	**870**	**–**	**870**	**1 746**	**(51)**	**–**	**(152)**	**2 565**	**(152)**	**2 413**
	за 2022 год				**1 727**	**(857)**	**–**	**–**	**870**	**–**	**870**
НМА (с неисключи-тельными правами)	**за 2023 год**	**870**	**–**	**870**	**1 746**	**(51)**	**–**	**(152)**	**2 565**	**(152)**	**2 413**
	за 2022 год	**–**	**–**	**–**	**1 727**	**(857)**	**–**	**–**	**870**	**–**	**870**
Из них:											
Программное обеспечение	за 2023 год	870	–	–	174	(51)		(152)	993	(152)	841
	за 2022 год	–	–	–	1 727	(857)	–	–	870	–	870
Прочие НМА	за 2023 год	–	–	–	1 572	–	–	–	1 572	–	1 572
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

3.2. Основные средства

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

Основные средства включают земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 9 695 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, на 31 декабря 2023 г. отсутствуют

В 2023 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

Таблица 3.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства, всего	**за 2023 год**	**111 630**	**(30)**	**111 600**	**291 424**	**14 087**	**–**	**(36 826)**	**388 967**	**(36 856)**	**352 111**
	за 2022 год	**–**	**–**	**–**	**111 630**	**–**	**–**	**(30)**	**111 630**	**(30)**	**111 600**
в том числе:											
Здания	за 2023 год	–	–	–	141 126	–	–	(23 095)	141 127	(23 095)	118 032
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Сооружения и передаточные устройства	за 2023 год	–	–	–	30 013	–	–	(2 651)	30 013	(2 651)	27 362
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 год	2	–	2	102 774	–	–	(6 427)	102 775	(6 427)	96 348
	за 2022 год	–	–	–	2	–	–	–	2	–	2
Транспортные средства	за 2023 год	–	–	–	2 713	–	–	(50)	2 713	(50)	2 663
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Офисное оборудование	за 2023 год	149	(30)	119	–	–	–	(30)	149	(60)	89
	за 2022 год	–	–	–	149	–	–	(30)	149	(30)	119
Тепловые сети (недвижимое имущество)	за 2023 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Земельные участки	за 2023 год	–	–	–	9 695	–	–	–	9 695	–	9 695
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Другие виды основных средств	за 2023 год	–	–	–	484	–		(15)	484	(15)	469
	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
ППА, всего	**за 2023 год**	**111 479**	**–**	**111 479**	**4 619**	**14 087**	**–**	**(4 558)**	**102 011**	**(4 558)**	**97 453**
	за 2022 год	**–**	**–**	**–**	**111 479**	**–**	**–**	**–**	**111 479**	**–**	**111 479**
В том числе:	за 2023 год										
Здания	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2023 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	за 2023 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Земельные участки	за 2022 год	–	–	–	111 479	–	–	–	111 479	–	111 479
	за 2023 год	111 479	–	111 479	4 619	14 087	–	(4 558)	102 011	(4 558)	97 453

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

Сумма по графах «Поступило», «Выбыло объектов» в Таблице 3.3 включает в себя в том числе сумму изменения стоимости основных средств на величину корректировки резерва по рекультивации ЗШО в результате изменения оценочных значений. В 2023 году выбытие составило 33 764 тыс. руб.

Таблица 3.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	**за 2023 год**	**2 734 915**	**7 356 174**	**(325 188)**	**(220 034)**	**9 545 867**
	за 2022 год	**–**	**2 846 545**	**(111 630)**	**–**	**2 734 915**
В том числе:						
Приобретение земельных участков	за 2023 год	–	9 695	(9 695)	–	–
	за 2022 год	–	–	–	–	–
Новое строительство, реконструкция, модернизация, техперевооружение	за 2023 год	649 053	788 058	(139 025)	–	1 298 086
	за 2022 год	–	649 204	(151)	–	649 053
Капитализируемые ремонты	за 2023 год	–	76 221	(44 544)	–	31 677
	за 2022 год	–	–	–	–	–
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, техперевооружением и реконструкцией, за минусом НДС	за 2023 год	1 954 387	6 465 412	–	(204 393)	8 215 406
	за 2022 год	–	1 954 387	–	–	1 954 387
Приобретение объектов основных средств	за 2023 год	–			–	–
	за 2022 год	–			–	–
Оборудование к установке	за 2023 год	–	16 334		(15 636)	698
	за 2022 год	–	–	–	–	–
Материалы, предназначенные для модернизации, капитальных вложений	за 2023 год	–	–	–	–	–
	за 2022 год	–	–	–	–	–
Прочие капитальны вложения	за 2023 год	131 475	454	(131 924)	(5)	–
	за 2022 год	–	242 954	(111 479)	–	131 475

* Прочее движение объектов незавершенного строительства включают: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЗС.

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

Информация об ином использовании объектов основных средств отсутствует.

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщикам оборудования. Сумма выданных авансов на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составила – 8 215 406 тыс. руб., 1 954 386 тыс. руб. соответственно.

3.3. Финансовые вложения

Операции по финансовым вложениям в Обществе отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.9.

Таблица 3.9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот (в том числе)	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва				
Запасы, всего	**2023 год**	**1**	–	**1**	**1 458 703**	–	**(1 195 217)**	–	–	**263 487**	–	**263 487**
	2022 год	–	–	–	**4 172**	–	**(4 171)**	–	–	**1**	–	**1**
Сырье и материалы	2023 год	1	–	1	88 893	–	(20 357)	–	(14 478)	54 059	–	54 059
	2022 год	–	–	–	223	–	(222)	–	–	1	–	1
Топливо	2023 год	–	–	–	1 193 670	–	(1 141 098)	–	–	52 572	–	52 572
	2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Запасные части	2023 год	–	–	–	139 787	–	(741)	–	(20 264)	118 782	–	118 782
	2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2023 год	–	–	–	6 179	–	–	–	(1 959)	4 220	–	4 220
	2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Специальная оснастка и специальная одежда	2023 год	–	–	–	22 491	–	(40)	–	(1 697)	20 754	–	20 754
	2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие материалы	2023 год	–	–	–	7 683	–	(32 981)	–	38 398	13 100	–	13 100
	2022 год	–	–	–	3 949	–	(3 949)	–			–	–
Долгосрочные активы к продаже*	2023 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	2022 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

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

В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения. Запасы, отнесенные к неснижаемому аварийному запасу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в прочих внеоборотных активах в сумме 224 614 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом оценочного резерва под ОКУ в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме – 922 915 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г. – 539 169 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма созданного оценочного резерва под ОКУ составила 9 915 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

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

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Баланс на 27 октября 2021 г.	–
Использование резерва	–
Увеличение резерва	–
Восстановление резерва	–
Баланс на 31 декабря 2022 г.	–
Использование резерва	–
Увеличение резерва	46 706
Восстановление резерва	(36 791)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**9 915**

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.10.

Таблица 3.10 (тыс. руб.)

Показатель	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**922 915**	**539 169**
В том числе:		
По расчетам с покупателями и заказчиками, из них:	342 070	1 129
при продаже электроэнергии и мощности	*332 954*	–
при продаже теплоэнергии	*7 188*	–
другие покупатели и заказчики	*1 928*	*1 129*
По авансам выданным	40 026	62
По расчетам с прочими дебиторами всего, из них	540 819	537 978
налоги и сборы	*538 129*	*524 496*
другие дебиторы	*2 690*	*13 482*

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

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

Таблица 3.11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	36 518	1 794
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком размещения до трех месяцев)	767 200	1 985 000
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**803 718**	**1 986 794**
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**803 718**	**1 986 794**

За 2023 год Обществом начислены проценты по краткосрочным депозитам (со сроком размещения до трех месяцев) в размере 113 572 тыс. руб. (за 2022 год – 14 828 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы

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

Таблица 9.1 (тыс. руб.)

Виды активов	2023 год		2022 год	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	**9 454**	–	**11**	–
Газ в пути	1 453	–	–	–
Прочие (НДС с авансов)	8 001	–	11	–
Прочие внеоборотные активы	**–**	**225 207**	**–**	**23 944**
В том числе:				
- неснижаемый аварийный запас*	–	224 614	–	–
- долгосрочная дебиторская задолженность**	–	593	–	–
- НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	–	–	–	23 944
Итого	**9 454**	**225 207**	**11**	**23 944**

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

** В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражен авансовый платеж по ВНИРО ФГБНУ.

3.8. Уставный капитал и резервный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 27 октября 2021 г.	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	4 800 000
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
На 31 декабря 2022 г.	**4 800 000**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	6 563 000
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
На 31 декабря 2023 г.	**11 363 000**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. составил: 0%.

Так же в этом разделе отражена стоимость полученных от участников денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 4 700 000 тыс. руб. в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов, регистрация состоялась в 2023 году).

В 2023 году не было произведено распределение прибыли за 2022 год, так так по результатам 2022 года Обществом получен убыток (96 842 тыс. руб.). По результатам 2023 года Обществом получен убыток в сумме (1 169) тыс. руб.

Доли, принадлежашие Обществу, отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

3.9. Заемные средства

В 2023 и 2022 годах Общество не привлекало заемные средства в хозйственной деятельности.

Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет от 11 месяцев до 36 лет.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 9,10%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 11.1.

Таблица 11.1 (тыс. руб.)

Обязательства по аренде на 27 октября 2021 г.	–
Поступление аренды	111 478
Обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г.	**111 478**
Начисленные проценты по договорам аренды	9 519
Оплата по договорам аренды	(12 669)
Переоценка обязательства по аренде	(13 791)
Поступление аренды	2 478
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	**97 015**
Долгосрочные обязательства по аренде	88 869
Краткосрочные обязательства по аренде	8 146

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2023 год в сумме 9 519 тыс. руб. (за 2022 год – 0 тыс. руб.).

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

3.10. Оценочные обязательства

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

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и в случае необходимости оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Резерв на рекультивацию	Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам	Итого
27 октября 2021 г.	–	–	–
Расход по процентам	55 271	–	**55 271**
Признано в отчетном периоде	132 476	–	**132 476**
31 декабря 2022 г.	**186 747**	–	**186 747**
Признано в отчетном периоде	–	21 554	**21 554**
Расход по процентам	56 791	–	**56 791**
Эффект от изменения в оценке существующих значений	(175 637)	(5 932)	**(181 569)**
31 декабря 2023 г.	**67 901**	**15 622**	**83 523**

Резервы на судебные иски

Сумма резерва под возможные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составила – 0 тыс. руб.

Резервы на рекультивацию

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

На 31 декабря 2023 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 67 901 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 186 747 тыс. руб.) по ставке дисконтирования – 12,07% со сроком рекультивации в 2068 году (31 декабря 2022 г. – 10,20% со сроком рекультивации в 2062 году). Основное изменение суммы оценочного обязательства в 2023 году произошло за счет изменения оценок в части стоимости рекультивации и сроков рекультивации.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

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

С 2023 года Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 *«Вознаграждения работникам»*, включая:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

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

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

Суммы, отраженные в балансе:

	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	15 622	–
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–
Дефицит в фондах плана	15 622	–
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	15 622	–

	2023 год	**2022 год**
Стоимость услуг текущего периода	2 455	–
Затраты по процентам	1 630	–
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	(3 382)	–
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	16 187	–
Итого	**16 890**	**–**
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	**16 890**	**–**

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

	2023 год	**2022 год**
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	–	–
Стоимость услуг текущего периода	2 455	–
Затраты по процентам	1 630	–
Актуарный убыток	(3 382)	–
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	16 187	–
Выплаченные пенсии	(1 268)	–
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	15 622	–

Активы плана:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Взносы работодателя	1 268	–
Выплаченные пенсии	(1 268)	–
Итого	–	–

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Пенсионные обязательства на начало периода	–	–
Чистые расходы, отраженные через прибыль/убыток	19 399	–
Чистые доходы, отраженные через прочий совокупный доход	(3 777)	–
Выплаченные пенсии	–	–
Пенсионные обязательства на конец периода	15 622	–

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	11,9%	–
Увеличение заработной платы	7,00%	–
Темп инфляции	5,5%	–
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	8,74	–

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

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 1 139 тыс. руб.

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

	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	933
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	716
Темп инфляции	+/-0,75% в год	263
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	1 036

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	15 622	–
Дефицит в фондах плана	15 622	–

Резервы предстоящих расходов по прочим условным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют резервы по прочим условным обязательствам.

3.11. Кредиторская задолженность

На балансе Общества числится долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. в сумме 1 315 тыс. руб, (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб.).

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.13.

Таблица 3.13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**1 315**	–
В том числе:	–	–
По расчетам с поставщиками	1 315	–
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**709 701**	**421 132**
В том числе:	–	–
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	**585 013**	**382 186**
По расчетам с поставщиками энергии и мощности	26 875	–
По расчетам с поставщиками топлива	186 871	–
По расчетам со строительными организациями	108 140	366 630
По расчетам с ремонтными организациями	153 720	–
По расчетам с поставщиками оборудования	71 816	–
По расчетам с другими поставщиками и подрядчиками	37 591	15 556
Задолженность перед персоналом организации, в т.ч.:	**88 114**	**10 651**
расчеты с персоналом по оплате труда	14 380	926
оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков	73 734	9 725
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**11 791**	**2 114**
По налогам и сборам	**4 771**	**577**
По авансам полученным	**2 146**	–
По расчетам с прочими кредиторами	**17 866**	**25 604**

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

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

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Таблица 3.14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Пенсионный фонд	1 166	1 551
Фонд обязательного медицинского страхования	116	380
Фонд социального страхования	265	183
Страховые взносы по единому тарифу	10 244	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**11 791**	**2 114**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на прибыль	–	–
Налог на добавленную стоимость	–	5
Налог на имущество	2 299	–
НДФЛ	2 174	293
Земельный налог	261	–
Прочие (транспортный, НДПИ)	37	279
Итого задолженность по налогам и сборам	**4 771**	**577**

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

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ *«Об электроэнергетике»*. Правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. С января 2011 года электрическая энергия и мощность в полном объеме реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов потребления электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потребителей. Для данной категории потребителей электрическая энергия и мощность продается по тарифам, утвержденным ФСТ России. Решением Правления Региональной энергетической комиссии Челябинской области, утверждены тарифы на тепловую энергию, поставляемую Обществом. Тарифы на тепловую энергию для потребителей Общества утверждены по видам теплоносителей – горячая вода.

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.16 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Реализация электроэнергии	1 122 116	(1 403 452)	(281 336)
Реализация теплоэнергии	177 084	(253 476)	(76 392)
Реализация мощности	1 365 012	(984 096)	380 916
Прочие	10 350	(8 264)	2 086
Итого за 2023 год	**2 674 562**	**(2 649 288)**	**25 274**

Таблица 3.17 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (пересчитано)	Валовая прибыль
Прочие	4 044	(36)	4 008
Итого за 2022 год	**4 044**	**(36)**	**4 008**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.18.

Таблица 3.18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	**2 728 363**	**83 786**
Материальные затраты	1 609 118	2 165
Расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы	446 085	37 377
Амортизация	37 027	60
Прочие затраты	636 133	44 184

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в Таблице 3.19.

Таблица 3.19 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	2023 год	2022 год
Прочие затраты – всего	**636 133**	**44 184**
В том числе:		
Оплата работ и услуг сторонних организаций, в том числе	610 191	41 530
Услуги системного оператора по системной надежности	*101 050*	–
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	*70 075*	–
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	*240 993*	–
Расходы по договорам управления	*51 848*	*3 271*
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	*20 171*	–
Транспортные расходы	*17 640*	–
Коммунальные услуги	*17 095*	–
Расходы на страхование	*19 075*	*29*
Услуги по подготовке кадров	*9 611*	*1*
Услуги по аренде	*6 172*	*561*
Комиссионные (агентские) вознаграждения	*6 875*	*2 374*
Прочие работы и услуги сторонних организаций	*49 586*	*35 294*
Командировочные расходы	905	376
Налоги и сборы (за исключением отчислений на социальные нужды)	19 262	440
Прочие расходы	5 775	1 838

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.20 и 3.21 соответственно.

Таблица 3.20 (тыс. руб.)

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по размещенным депозитам	113 572	14 828
Итого проценты к получению	**113 572**	**14 828**

Таблица 3.21 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	9 519	–
Проценты по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	56 791	55 271
Итого проценты к уплате	**66 310**	**55 271**

3.14. Прочие доходы и расходы

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

Таблица 3.22 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Изменение оценочного обязательтсва по рекультивации	46 006	–
Штрафы, пени, неустойки, признанные по условиям договоров или по которым получены решения суда	650	–
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	352	–
Компенсация уплаченных сумм по госпошлинам	225	
Прочие	10 879	–
Итого прочие доходы	**58 112**	–

Таблица 3.23 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Изменение пенсионных обязательств	19 399	–
Резерв по сомнительным долгам	9 915	–
Штрафы, пени, неустойки, признанные по условиям договоров или по которым получены решения суда	68	–
Госпошлины	249	–
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции		8
Выплаты социального характера	987	–
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	618	19
Прочие	9 136	181
Итого прочие расходы	**40 372**	**208**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

Таблица 3.24 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода 31 декабря 2022 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода 31 декабря 2023 г.
1	2	4	5
Основные средства	(36)	(79 707)	(79 743)
Нематериальные активы	0	(2 413)	(2 413)
Вложения во внеоборотные активы	(131 476)	99 799	(31 677)
Материалы	0	2 411	2 411
Резерв сомнительных долгов	–	(48 725)	(48 725)
Оценочные обязательства и резервы (Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников)	196 472	(54 836)	141 635

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода 31 декабря 2022 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода 31 декабря 2023 г.
Накопленный налоговый убыток	52 797	22 122	74 918
Кредиторская задолженность по аренде	111 478	(14 526)	96 952
Объекты ППА	(111 478)	14 026	(97 453)
Итого временные разницы	**117 757**	**(61 850)**	**55 907**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	**23 551**	**(12 370)**	**11 181**
Итого отложенный налог на прибыль	**23 551**	**(12 370)**	**11 181**

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

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода 27 октября 2021 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода 31 декабря 2022 г.
1	2	4	5
Основные средства, в том числе ППА	–	(36)	(36)
Вложения во внеоборотные активы	–	(131 476)	(131 476)
Оценочные обязательства и резервы (Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников)	–	196 472	196 472
Накопленный налоговый убыток	–	52 797	52 797
Кредиторская задолженность по аренде	–	111 478	111 478
Объекты ППА	–	(111 478)	(111 478)
Итого временные разницы	–	**117 757**	**117 757**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	–	**23 551**	**23 551**
Итого отложенный налог на прибыль	**0**	**23 551**	**23 551**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2023 и 2022 годы представлена в Таблице 3.25.

Таблица 3.25 (тыс. руб.)

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**[1]**	**11 201**	**(120 393)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного (расхода) / условного дохода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(2 240)	24 078
Постоянный налоговый расход (доход):	**[4]**	**(10 130)**	**(527)**
- по выплатам социального характера		(4 079)	–
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)		(3 880)	–
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям		(141)	
- по прибылям (убыткам) прошлых лет		(785)	
- по прочим		(1 245)	(527)
Расход (доход) по налогу на прибыль	**[5] = [3]+ [4]**	**(12 370)**	**23 551**
В том числе:			
Расход по текущему налогу на прибыль		–	–
(Расход) доход по отложенному налогу на прибыль		**(12 370)**	**23 551**

3.16. Связанные стороны

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

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

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

Полный список дочерних компаний и компаний под общим контролем не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»*.

Операции со связанными сторонами представляют из себя операции с обществами, входящими в группу с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами.

Раскрытие по связанным сторонам было пересмотрено (см. примечание Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, (с НДС):

Таблица 3.26 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	**9 894 097**	**2 347 251**
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	1 758	1 988
- дочерних хозяйственных обществ	–	–
- других связанных сторон	9 892 339	2 345 263
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	**325 502**	**379 827**
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	109 727	554
- других связанных сторон	215 775	379 273

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

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

Таблица 3.27 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР)	**587 880**	–
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	6 885	–
- другие связанные стороны	580 995	–
Приобретение товаров, работ, услуг	**2 642 162**	**823 212**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 581 109	3
- другие связанные стороны	1 061 053	823 209
Аренда имущества у связанных сторон	**1 907**	**682**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 907	682
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**5 139**	3 966
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	5 120	3 960
- другие связанные стороны	19	6
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон	**6 563 000**	**4 800 000**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	6 563 000	4 800 000
Поступление денежных средств от связанных сторон	**397 569**	**3 658**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	12 249	3 644
- другие связанные стороны	385 320	14
Направление денежных средств связанным сторонам	**10 222 772**	**2 782 924**
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 473 303	686
- другие связанные стороны	8 749 469	2 782 238

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Правления и Совета директоров. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих Пояснений.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.28 (тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	**15 220**	**10 655**
- оплата труда за отчетный период	8 937	7 130
- налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда за отчетный период	2 931	2 960
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	422	287
- премии и прочие выплаты	2 930	288

3.17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.29 (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2023 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2022 г.
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Гарантия надлежащего исполнения договора	3 426901	3 834 960
ООО «Севергрупп»	Гарантия надлежащего исполнения договора	35 000 000	35 000 000
Итого		**38 426 901**	**38 834 960**

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам.

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

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

Рыночный риск

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

Риск изменения цен на товары

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

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

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

Валютный риск

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

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом Общество минимизирует риск.

Процентный риск

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

Кредитный риск

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

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

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

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

На 31 декабря 2023 г.	**Номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	342 070	–	342 070	97,2 %
B'	–	–	–	–
B"	–	–	–	–
B"'	9 915	(9 915)	–	2,8 %
C	–	–	–	–
Итого	**351 985**	**(9 915)**	**342 070**	**100%**

На 31 декабря 2022 г.	**Номинальная стоимость**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	1 129	–	1 129	100 %
B'	–	–	–	–
B"	–	–	–	–
B"'	–	–	–	–
C	–	–	–	–
Итого	**1 129**	–	**1 129**	**100%**

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – A (высокий рейтинг), B (средний рейтинг), C (низкий рейтинг).

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

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

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

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

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

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

Таблица 3.30 (тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	342 070	1 129
Денежные средства и их эквиваленты	803 718	1 986 794
Итого	**1 145 788**	**1 987 923**

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

Риск ликвидности

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

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

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

Таблица 3.31 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Итого балансовая стоимость**
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов)	596 073	94 920	1 315	**692 308**
Кредиторская задолженность по аренде	–	8 146	88 869	**97 015**
Итого	**596 073**	**103 066**	**90 184**	**789 323**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	–	*8 146*	*88 869*	***97 015***

Таблица 3.32 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Итого балансовая стоимость**
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов)	418 441	–	–	**418 441**
Кредиторская задолженность по аренде	–	12 548	98 930	**111 478**
Итого	**418 441**	**12 548**	**98 930**	**529 919**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	–	*12 548*	*98 930*	***111 478***

Финансовые обязательства Общества, указанные в Таблицах 3.31-3.32, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Управление капиталом

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

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

Справедливая стоимость

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

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не имело финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Московской области России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

3.20. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

В январе 2024 года Общество заключило договор займа с АО «Интер РАО – Электрогенерация» в форме возобновляемого заемного финансирования с лимитом задолженности в размере 2 900 000 тыс. руб.

01.02.2024 произошло увеличение доли участия АО «Интер РАО – Электрогенерация» в уставном капитале Общества с 50% до 99,999% на основании Договора купли – продажи 49,999% доли участия в уставном капитале Общества у ООО «НордЭнергоГрупп».

3.21. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

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

3.22. Налогообложение

Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

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

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

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

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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

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

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

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией», управляющей организации ООО «Каширская ГРЭС» (на основании доверенности 77/822-н/77-2023-15-543 от 21.02.2023 г.) — И. А. Смирнов

Генеральный директор ООО «Интер РАО – Управление сервисами» (на основании довренности № 1 от 27 октября 2021 г. и Договора № 8-КИА/009-0015-23 от 27 октября 2023 г.) — М. Р. Евдокимова

8 февраля 2024 г.