

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской отчетности
акционерного общества
«Абаканская ТЭЦ»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру акционерного общества «Абаканская ТЭЦ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности акционерного общества «Абаканская ТЭЦ» (Организация) (ОГРН 1201900003920), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Абаканская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и единственного акционера за бухгалтерскую отчетность

Управляющая организация ООО «Сибирская генерирующая компания» (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный акционер несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту)
ОРНЗ 22006053303, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.07.2023 № 62-01/2023-Ю



Вторых Елена Рудольфовна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

15 февраля 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 года

Организация: Акционерное общество «Абаканская ТЭЦ»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличное акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): 655017, РФ, респ. Хакасия, г. Абакан, р-н Абаканской ТЭЦ
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации: Юникон АО
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	69183758		
ИНН	1900000252		
по ОКВЭД 2	35.11.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16		
по ОКЕИ	384		
	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет		
ИНН	7716021332		
ОГРН	1037739271701		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		—	—	—
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства	3.1.	12 031 255	12 082 956	9 028 912
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		—	—	116 000
1180	Отложенные налоговые активы		7 175	3 847	1 288
1190	Прочие внеоборотные активы		598 612	302 605	2 540
1191	Объекты, полученные по договору концессии	3.2.	1 825 249	1 591 318	—
1100	Итого по разделу I		14 462 291	13 980 726	9 148 740
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы		472 249	277 948	270 585
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		7 828	13 533	1 752
1230	Дебиторская задолженность	3.3.	939 899	1 266 521	1 383 390
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		—	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		352 658	242 499	1 221
1260	Прочие оборотные активы		8 060	31 753	201
1200	Итого по разделу II		1 780 694	1 832 254	1 657 149
1600	БАЛАНС		16 242 985	15 812 980	10 805 889
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		500 000	500 000	500 000
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		—	—	—
1360	Резервный капитал		25 000	25 000	25 000
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		844 281	1 365 778	5 447 554
1300	Итого по разделу III		1 369 281	1 890 778	5 972 554
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства	3.4.	9 365 313	90 069	3 388 143
1420	Отложенные налоговые обязательства		745 804	659 300	450 861
1430	Оценочные обязательства		53 335	60 998	40 825
1450	Прочие обязательства	3.5., 3.6.	1 365 523	1 304 798	—
1400	Итого по разделу IV		11 529 975	2 115 165	3 879 829
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства	3.4.	2 336 353	10 241 294	3 885
1520	Кредиторская задолженность	3.6., 3.7.	774 200	1 437 996	924 987
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства		60 013	56 747	24 634
1550	Прочие обязательства		173 163	71 000	—
1500	Итого по разделу V		3 343 729	11 807 037	953 506
1700	БАЛАНС		16 242 985	15 812 980	10 805 889

Заместитель главного инженера
15 февраля 2024 г.



А.В. Афонин

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Организация: Акционерное общество «Абаканская ТЭЦ»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями,
 в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличное акционерное
 общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	0710002		
ИНН	69183758		
по ОКВЭД 2	1900000252		
по	35.11.1		
ОКОПФ/ОКФС	12267/16		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка	3.8.	10 458 218	10 817 029
2120	Себестоимость продаж	3.9.	(6 640 121)	(6 261 200)
2100	Валовая прибыль (убыток)		3 818 097	4 555 829
2210	Коммерческие расходы		(11 292)	(10 219)
2220	Управленческие расходы	3.10.	(305 110)	(203 345)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		3 501 695	4 342 265
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		216	204
2330	Проценты к уплате	3.11.	(1 158 383)	(681 690)
2340	Прочие доходы	3.12.	147 757	109 277
2350	Прочие расходы	3.13.	(191 082)	(78 439)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 300 203	3 691 617
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	3.14.	(448 893)	(729 877)
2411	текущий налог на прибыль	3.14.	(371 737)	(661 101)
2412	отложенный налог на прибыль	3.14.	(77 156)	(68 776)
2460	Прочее		(7 029)	319
2400	Чистая прибыль (убыток)		1 844 281	2 962 059
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		1 844 281	2 962 059
	Справочно		—	—
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	3.15.	0,00369	0,00592
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	3.15.	0,00369	0,00592

Заместитель главного инженера

15 февраля 2024 г.



А.В. Афонин

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Организация: Акционерное общество «Абаканская ТЭЦ»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма/форма собственности: испубличное акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД2 _____
 по ОКOPФ/OKFC _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
69183758		
1900000252		
35.11.1		
12267/16		
384		

1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 год	500 000	—	—	25 000	5 447 554	5 972 554
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	3 468 224	3 468 224
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	2 962 059	2 962 059
3212	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	440 932	440 932
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	65 233	65 233
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(7 550 000)	(7 550 000)
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	x	x	x	x	(7 550 000)	(7 550 000)
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 год	500 000	—	—	25 000	1 365 778	1 890 778
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	1 844 281	1 844 281
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	1 844 281	1 844 281
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(2 365 778)	(2 365 778)
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	(2 365 778)	(2 365 778)
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	500 000	—	—	25 000	844 281	1 369 281

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

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

3. **Чистые активы**

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	1 369 281	1 890 778	5 972 554

Заместитель главного инженера

15 февраля 2024 г.



А.В. Афонин

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация: Акционерное общество «Абаканская ТЭЦ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	69183758	
ИНН	1900000252	
по ОКВЭД2	35.11.1	
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16	
по ОКЕИ	384	

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего		10 915 230	11 254 176
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		10 634 297	10 961 692
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		5 605	41 206
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления		275 328	251 278
4120	Платежи - всего		(7 856 549)	(6 703 698)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(4 951 047)	(4 543 188)
4122	в связи с оплатой труда работников		(1 151 000)	(751 568)
4123	процентов по долговым обязательствам		(858 907)	(565 368)
4124	налога на прибыль организации		(473 084)	(642 210)
4129	прочие платежи	3.16.	(422 511)	(201 364)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		3 058 681	4 550 478
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего		29 345	15 634
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		—	266
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		29 345	15 368
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		—	—
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(1 681 731)	(940 920)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(1 644 545)	(940 100)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		—	(70)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам		—	—
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		(37 186)	(750)
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		(1 652 386)	(925 286)
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего		17 664 488	14 439 065
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		17 664 488	14 439 065
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи - всего		(18 960 624)	(17 822 979)
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	3.17.	(2 365 778)	(7 550 000)
4329	прочие платежи		(16 593 926)	(10 272 717)
			(920)	(262)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(1 296 136)	(3 383 914)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		110 159	241 278
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		242 499	1 221
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		352 658	242 499
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		—	—

Заместитель главного инженера

15 февраля 2024 г.



А.В. Афонин

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Акционерное общество «Абаканская ТЭЦ» («Общество»), сокращенное наименование АО «Абаканская ТЭЦ», зарегистрировано 4 декабря 2020 года Управлением федеральной налоговой службы по Республике Хакасия, номер государственной регистрации 1201900003920.

Общество зарегистрировано по адресу: 655017, Российская Федерация, Республика Хакасия, городской округ г. Абакан, г. Абакан, район Абаканской ТЭЦ.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2023 году в Устав Общества изменения не вносились.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составил 500 000 тыс. руб. и состоял из 500 000 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единственным акционером Общества является АО «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13)», расположенное по адресу: 660021, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а.

Резервный капитал Общества в сумме 25 000 тыс. руб. был сформирован в соответствии с Уставом за счет чистой прибыли в размере 5% от уставного капитала.

Филиалы Общества

Общество имеет филиал «Южно-Сибирская Теплосетевая компания», расположенный по адресу: 655004, Республика Хакасия, город Абакан, ул. Богдана Хмельницкого, дом 289.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2023 года составила 932 человека (на 31 декабря 2022 года – 992 человека).

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров – высший орган управления;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Согласно Уставу Общества полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации ООО «Сибирская генерирующая компания».

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией ООО «Гринфин».

Право подписания бухгалтерской отчетности Общества передано заместителю главного инженера Общества Афонину Алексею Владимировичу на основании доверенности от 25 января 2024 года.

Сведения о реестродержателе

Реестродержателем Общества на 31 декабря 2023 года является акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», расположенное по адресу: 107076, Российская Федерация, г. Москва, ул. Стромынка, дом 18, корпус 5Б, помещение IX.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Непрерывность деятельности

Дефицит оборотного капитала Общества на 31 декабря 2023 года составил 1 563 035 тыс. руб. Основная часть краткосрочных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года – это заем от основного хозяйственного общества (см. Пояснения 3.18.3). Руководство считает, что сможет согласовать перенос сроков погашения займа при необходимости или рефинансировать задолженность по краткосрочным займам. Основное хозяйственное общество и материнская компания основного хозяйственного общества также подтвердили, что готовы оказать финансовую поддержку Обществу в погашении обязательств перед кредиторами в случае необходимости. Несмотря на выше описанную ситуацию, руководство уверено в возможности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Банком России.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки («США»), Великобритания, Европейский Союз («ЕС») и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы СУЭК («Группа»), куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и Общества, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в энергетической отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен и спроса на уголь, как основное топливо, используемое в электрогенерации;
- замедление роста спроса на электроэнергию и тепло в России и, как следствие, на используемое в электроэнергетике угольное топливо;
- сокращение отопительного сезона в связи с изменением погодных условий, и, как следствие, изменение объемов выработки электроэнергии и тепловой энергии, влияющие на формирование цены потребления на рынке электроэнергии;
- возможный рост конкуренции в отрасли;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки угля;
- недостаточная пропускная способность железных дорог.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Общество минимизирует кредитный риск посредством его распределения на большее число контрагентов и тщательного отбора контрагентов с устойчивым финансовым положением. Покупателями Общества являются крупнейшие российские компании, и продажа в кредит производится только после выполнения всех процедур по утверждению кредитных лимитов. Также покупателями Общества выступают физические лица.

С целью снижения кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью потребителей — физических лиц Общество проводит на регулярной основе:

- сегментацию и анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения и суммам задолженности;
- досудебную работу с потребителями;
- взыскание задолженности в судебном порядке;
- взыскание задолженности в принудительном порядке по исполнительному документу.

Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого из финансовых активов.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменения процентных ставок на рынке. Риск изменения процентных ставок, в основном, связан с долгосрочными кредитами и займами с плавающей процентной ставкой, а также с повышением в отчетном году ключевой ставки Банка России с 7,5% до 16%. Рост ключевой ставки Банка России влияет на рост ставок по долгосрочным обязательствам. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им путем заключения процентных свопов с фиксированной процентной ставкой. Экономический эффект от использования данных свопов заключается в конвертации займов с плавающей процентной ставкой в займы с фиксированной процентной ставкой.

Общество также подвержено инфляционному риску, который оказывает влияние на себестоимость товаров и услуг.

Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется постоянный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Сезонные риски

Основной риск Общества – сезонный вид деятельности. В связи с изменением температуры окружающей среды выработка электроэнергии и тепловой энергии в осенне-зимние периоды выше. В летний период происходит снижение выручки от реализации электроэнергии в связи с увеличением объемов выработки гидроэлектростанциями, которые влияют на формирование цены потребления на рынке электроэнергии.

Региональные риски

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Принимая во внимание стратегический для региона характер деятельности Общества, обеспечение энергоснабжением, региональные риски незначительны.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы, мотивирующие сотрудников минимизировать травматизм на производстве и направленные на повышение их квалификации.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению ответственности и к необходимости работ по устранению такого ущерба.

Превышение допустимых природоохранным законодательством уровней воздействия на окружающую среду может привести к сверхлимитным платежам, к административной ответственности за нарушение требований природоохранного законодательства, нанесению ущерба репутации Общества.

Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения процентных ставок, а также роста уровня инфляции и общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Способов учета объектом недвижимости

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодное для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. 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.

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

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью. В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При выводе объекта основных средств из эксплуатации затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Порядок начисления амортизации

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету, включая основные средства, находящиеся в запасе (резерве). Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

2.1.7. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды)
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	12 – 79
Неотделимые улучшения, произведенные в арендуемые нежилые помещения	15
Сооружения и передаточные устройства	3 – 73
Машины и оборудование	2 – 40
Транспортные средства	3 – 20
Прочие основные средства	2 – 7

2.1.8. Планируемые затраты на рекультивацию земель и на освоение природных ресурсов

Планируемые затраты на рекультивацию земель и на освоение природных ресурсов признаются в составе основных средств в сумме оцененных будущих расходов при возникновении обязательств по выполнению соответствующих мероприятий. Планируемые затраты на рекультивацию земель и на освоение природных ресурсов представлены по группе «Прочие основные средства» в Пояснении 3.1.

Амортизация по данным объектам подлежит включению в расходы по обычным видам деятельности в течение установленного планового срока до начала исполнения работ по ликвидации объектов длительного хранения отходов/рекультивации земель.

2.1.9. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

- используемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

2.1.10. Определение ликвидационной стоимости

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.11. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

Для целей квалификации объектов основных средств в качестве нефункциональных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- эксплуатация объекта экономически нецелесообразна (вследствие морального и (или) физического износа, порчи и т.п.);
- объект не используется в производственном процессе, и его дальнейшее использование в производственном процессе не предполагается.

Нефункциональными капитальными вложениями признаются объекты капитальных вложений, которые не предполагается вводить в эксплуатацию по следующим причинам:

- доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, экономически нецелесообразно;
- принято решение о прекращении инвестиций в связи с отказом от завершения создания (строительства) объекта.

Объекты основных средств и капитальных вложений, квалифицированные как нефункциональные активы, отражаются в бухгалтерском учете в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

По нефункциональным объектам основных средств и капитальных вложений формируется резерв под обесценение на разность между балансовой и возмещаемой стоимостью нефункционального актива в случае, если балансовая стоимость актива больше его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость для нефункциональных активов определяется исходя из рыночной стоимости металлолома или других материалов, которые можно получить в результате ликвидации (демонтажа) данных активов. Если в результате ликвидации не будут получены материалы, подлежащие дальнейшему использованию, или осуществить стоимостную оценку невозможно, то возмещаемая стоимость признается равной нулю.

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.1.12. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию

Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Амортизация в период простоя или временного прекращения использования основных средств отражается в составе прочих расходов.

2.1.13. Способ учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и(или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» при соблюдении следующих условий:

- частота проведения ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, то затраты одновременно включаются в текущие расходы периода.

2.1.14. Учет прав на объекты аренды

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в качестве прав пользования аренды, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением следующих объектов учета аренды:

- срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка;
- арендатор и арендодатель имеют право расторгнуть договор, не запрашивая согласия другой стороны, с выплатой не более чем незначительного штрафа.

По таким объектам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В части применяемого исключения в отношении договоров аренды земельных участков, арендная плата по которым определяется от кадастровой стоимости земельного участка, Общество руководствуется положением пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», так как входит в группу компаний СУЭК, которая готовит консолидированную отчетность по стандартам МСФО. Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, без учета налога на добавленную стоимость;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В случае если предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество намерено этим правом воспользоваться, то Общество оценивает справедливую стоимость активов в аренде.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок полезного использования не превышает срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Сумма начисленной амортизации по предмету аренды, переданному в субаренду, признается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, являющиеся собственностью арендатора и выполняемые с согласия арендодателя, учитываются как самостоятельные объекты основных средств с созданием отдельной инвентарной карточки.

Принятые сроки полезного использования по группам прав пользования активами приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	13
Земельные участки	48 – 49

Права пользования активами отражаются в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

2.2. Объекты, полученные в рамках концессионного соглашения, и обязательства, связанные с ними

В составе данных объектов учитывается имущество, полученное в рамках концессионного соглашения, по рыночной стоимости, определенной на момент его получения.

Объекты концессионного соглашения учитываются концессионером обособленно. В Бухгалтерском балансе права владения и пользования объектами концессионных соглашений отражаются отдельной строкой в составе прочих внеоборотных активов. Учет непосредственно самих объектов концессионных соглашений осуществляется за балансом. За балансом также отражается сумма их износа, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Обязательства по концессионному соглашению уменьшаются по мере начисления амортизации на объекты концессионного соглашения и включаются в состав прочих доходов.

Обязательства по концессионному соглашению, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, признаются долгосрочными, менее 12 месяцев – краткосрочными.

Амортизация на объекты концессионного соглашения начисляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается исходя из срока полезного использования, принятого концедентом, за вычетом количества лет (месяцев) эксплуатации этого объекта.

Срок полезного использования по объектам, созданным в результате реконструкции, модернизации устанавливается в пределах срока действия концессионного соглашения.

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	10 – 15
Сооружения и передаточные устройства	10 – 15
Машины и оборудование	15

2.3. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

2.4. Займы и кредиты

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства.

К инвестиционным активам Общество относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов составляют более 10 000 тыс. руб.

Расходы в виде процентов по займам, не связанные с созданием инвестиционных активов, признаются в составе Отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены, в течение срока действия договора.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

2.5. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Общество входит в Группу СУЭК и при определении величины стоимости актива в форме права пользования Общество применяет ставку дисконтирования, отражающую существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства с учетом данного факта.

В АО «СУЭК» и обществах, находящихся под его контролем, функция казначейства является централизованной. Дисконтирование производится с применением ставки, которая рассчитывается на основе средних ставок дополнительных заимствований в рублях, по которой АО «СУЭК» и общества, находящиеся под его контролем, привлекают или могли бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Средневзвешенная ставка, примененная Обществом в 2023 году, составила 9,31% (в 2022 году – 9,77%). При следующих изменениях величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается:

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности в зависимости от срока платежей по договору.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки 4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

2.6. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в Бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.7. Выручка

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость продукции (товара, электрической и тепловой энергии, а также электрической мощности), проданной покупателям, либо общую стоимость услуг и работ, оказанных заказчиком, без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

В соответствии с п. 5 Приказа Федеральной службы по тарифам России от 12 апреля 2013 года № 91 в Обществе осуществляется раздельный учет доходов и расходов. Раздельный учет осуществляется с дифференциацией доходов, объема тепловой энергии, теплоносителя по источникам тепловой энергии, системам теплоснабжения, субъектам Российской Федерации, а также с учетом дифференциации цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

В муниципальных образованиях г. Абакан, г. Черногорск и р. п. Усть-Абакан, отнесенных к ценовой зоне теплоснабжения, где в соответствии с частью 1 статьи 23.4 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям, не подлежат регулированию и не утверждаются органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов). В соответствии с частью 2 статьи 23.4 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ цены на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям по договорам теплоснабжения, заключенным с единой теплоснабжающей организацией в соответствии с частью 2 статьи 23.8 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ, определяются соглашением сторон договора, но не выше предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов), за исключением случаев, указанных в частях 2.1 – 2.3 статьи 8 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 190-ФЗ.

Доходы от производства электро- и теплоэнергии, передачи теплоэнергии, производства теплоносителя горячего водоснабжения, определяются по вышеизложенному подходу. Количество отпущенной (реализованной) теплоэнергии определяется по показаниям приборов, находящихся на станции и у потребителей.

2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы, связанные с покупкой электроэнергии и мощности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- налог на имущество.

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражается покупка мощности для собственных нужд станции.

Стоимость объемов покупной мощности и электроэнергии, приобретенной для собственного потребления электростанций, относится на счета учета затрат в разрезе производственных единиц.

Списание электроэнергии и мощности, приобретенных для продажи, осуществляется по фактической себестоимости.

2.9. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов (основных средств, запасов и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски;
- по операциям с финансовыми инструментами.

Прочими доходами признаются субсидии, предоставляемые администрацией города/района в целях возмещения затрат (убытков), возникших в результате применения государственных регулируемых цен (тарифов) или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством. Признание субсидии в учете осуществляется по мере появления у Общества уверенности в получении этих средств, т.е. после подписания соглашения с администрацией города/района с ежемесячным признанием дохода.

2.11. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.12. Связанные стороны

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции со связанными сторонами представлены в Пояснении 3.18. без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами -- с учетом налога на добавленную стоимость.

2.13. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Банком России на дату платежа.

Руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав прочих поступлений или прочих платежей);
- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов, или, когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.14. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2021 года.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.1.1. Структура основных средств

	2023	2022
Основные средства	11 025 392	10 841 328
Капитальные вложения	643 789	1 030 634
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	325 821	168 958
Права пользования активами по договорам аренды	36 253	42 036
Итого	12 031 255	12 082 956

3.1.2. Основные средства и капитальные вложения

	Здания, сооруже- ния и переда- точные устрой- ства					Машин и обо- рудование	Транс- портные средства	Прочие основные средства	Капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость										
Остаток на 31 декабря 2021 года	7 903 887	5 839 066	87 307	62 992	65 758	13 959 010				
Поступление	1 495 926	59 322	66 335	20 413	1 731 904	3 373 900				
Ввод в эксплуатацию	205 792	165 788	13 315	244	(385 139)	—				
Выбытие	(15 922)	(18 274)	—	(1 143)	(381 889)	(417 228)				
Остаток на 31 декабря 2022 года	9 589 683	6 045 902	166 957	82 506	1 030 634	16 915 682				
Поступление	414 393	—	—	—	1 267 074	1 681 467				
Ввод в эксплуатацию	397 128	243 766	13 300	3 877	(658 071)	—				
Выбытие	(79 134)	(47 353)	(2 338)	(22 597)	(995 848)	(1 147 270)				
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>10 322 070</u>	<u>6 242 315</u>	<u>177 919</u>	<u>63 786</u>	<u>643 789</u>	<u>17 449 879</u>				
Накопленная амортизация										
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 471 581	2 389 109	37 995	31 412	—	4 930 097				
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	(165 518)	(537 279)	(1 481)	(17)	—	(704 295)				
Амортизация	506 197	275 692	44 991	2 158	—	829 038				
Выбытие	(1 126)	(8 878)	—	(1 116)	—	(11 120)				
Остаток на 31 декабря 2022 года	2 811 134	2 118 644	81 505	32 437	—	5 043 720				
Амортизация	472 490	293 533	20 205	6 172	—	792 400				
Выбытие	—	(44 174)	—	(11 248)	—	(55 422)				
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>3 283 624</u>	<u>2 368 003</u>	<u>101 710</u>	<u>27 361</u>	<u>—</u>	<u>5 780 698</u>				
Остаточная стоимость										
на 31 декабря 2022 года	<u>6 778 549</u>	<u>3 927 258</u>	<u>85 452</u>	<u>50 069</u>	<u>1 030 634</u>	<u>11 871 962</u>				
на 31 декабря 2023 года	<u>7 038 446</u>	<u>3 874 312</u>	<u>76 209</u>	<u>36 425</u>	<u>643 789</u>	<u>11 669 181</u>				

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина актива в виде оценочного обязательства по планируемым затратам на рекультивацию земель составляла 53 335 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 60 998 тыс. руб.).

3.1.3. Права пользования активами по договорам аренды

	Земля, здания, сооружения	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—
Эффект от перехода на ФСБУ 25/2018	43 403	43 403
Остаток на 31 декабря 2022 года	43 403	43 403
Пересмотр стоимости	3 238	3 238
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>46 641</u>	<u>46 641</u>
Накопленная амортизация		
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—
Амортизация	1 367	1 367
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 367	1 367
Амортизация	9 021	9 021
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>10 388</u>	<u>10 388</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	<u>42 036</u>	<u>42 036</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	<u>36 253</u>	<u>36 253</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применялся ФСБУ 25/2018, составила 165 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 241 357 тыс. руб.). Данные объекты представлены помещениями, транспортными средствами и земельными участками, арендная плата по которым исчисляется по кадастровой стоимости. Сумма арендованных земельных участков, арендная плата по которым исчисляется по кадастровой стоимости, на 31 декабря 2023 года составила 141 356 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 203 777 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе, составила 227 672 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 202 269 тыс. руб.).

3.1.4. Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

	2023	2022
Остаточная стоимость на 1 января	168 958	—
Поступление	191 091	171 464
Амортизация	(34 228)	(2 506)
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u>325 821</u>	<u>168 958</u>

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Объекты, полученные по договору концессии

	2023	2022
Здания, сооружения и передаточные устройства	2 178 993	1 784 753
Машины и оборудование	46 330	46 330
Амортизация	(400 074)	(239 765)
Итого	1 825 249	1 591 318

Затраты концессионера на создание и реконструкцию объекта концессионного соглашения в 2023 году составили 390 271 тыс. руб. (в 2022 году – 690 530 тыс. руб.).

В 2023 году Обществом получено имущество по концессионным соглашениям в отношении объектов теплоснабжения на территории муниципального образования Усть-Абаканский Поссовет Усть-Абаканского района республики Хакасия от 18 октября 2022 года, заключенным с администрацией Усть-Абаканского района республики Хакасия.

В 2023 году на правах временного владения и пользования Обществом получено имущество по концессионным соглашениям для проведения мероприятий по проектированию, созданию и реконструкции, вводу в эксплуатацию объектов теплоснабжения и их дальнейшей эксплуатации на территории с. Белый Яр Алтайского района республики Хакасия, г. Черногорск республики Хакасия.

Доходы от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением в 2023 году, составили 71 000 тыс. руб. (в 2022 году – 31 085 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость полученных по концессионному соглашению объектов, числящихся за балансом, составила 1 827 874 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 591 318 тыс. руб.).

3.3. Дебиторская задолженность

	2023	2022
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	1 068 503	1 249 879
Авансы выданные	27 225	43 239
Векселя	17 664	14 027
Прочая дебиторская задолженность	53 403	15 539
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 166 795	1 330 684
Резерв по сомнительным долгам	(226 896)	(64 161)
Итого дебиторская задолженность	939 899	1 266 521

3.4. Заемные средства

	Срок погашения	Валюта	2023	2022
Долгосрочные заемные средства				
Сумма займа	2031	Рубль	9 365 313	90 069
Итого			9 365 313	90 069
Краткосрочные заемные средства				
Сумма займа	2024	Рубль	1 866 790	10 187 744
Сумма начисленных процентов	2024	Рубль	469 563	53 550
Итого			2 336 353	10 241 294

За 2023 год Обществом начислены проценты по займам в общей сумме 469 563 тыс. руб. (за 2022 год – 53 550 тыс. руб.). Все суммы включены в состав процентов к уплате в Отчете о финансовых результатах.

3.5. Прочие долгосрочные обязательства

	2023	2022
Обязательства по концессионному соглашению	1 328 254	1 262 416
Обязательство по аренде	37 269	42 382
Итого	1 365 523	1 304 798

3.6. Обязательства по аренде

	2023	2022
На 31 декабря предшествующего года	43 269	—
Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018	—	43 794
Пересмотр стоимости	3 238	—
Начисленные проценты	3 637	2 869
Выплаты основной суммы	(1 066)	(525)
Выплаты процентов	(3 637)	(2 869)
Выбытие обязательства	(7 016)	—
На 31 декабря текущего года	38 425	43 269
в том числе:		
Долгосрочные	37 269	42 382
Краткосрочные	1 156	887

Начисленные проценты отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Сроки погашения обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2023	2022
Не позже 1 года после отчетной даты	4 703	5 090
От 1 года до 2 лет	4 703	5 090
От 2 до 3 лет	4 704	5 090
От 3 до 4 лет	4 704	5 090
От 4 до 5 лет	4 704	5 090
Свыше 5 лет	83 960	116 061
Итого	107 478	141 511
Эффект дисконтирования	(69 053)	(98 242)
Итого	38 425	43 269

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активами, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

3.7. Кредиторская задолженность

	2023	2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, включая задолженность по договорам аренды	435 893	816 451
Задолженность перед бюджетом и Социальным фондом России	213 265	518 714
Авансы полученные	83 125	—
Прочая кредиторская задолженность	41 917	102 831
Итого	774 200	1 437 996

3.8. Выручка

	2023	2022
Мощность	4 410 875	5 096 770
Электроэнергия	2 883 829	3 179 035
Тепловая энергия	2 533 424	2 157 168
Горячая вода	477 918	250 427
Реализация товаров, работ, услуг	142 189	86 416
Аренда	5 004	21 282
Химически очищенная вода	4 979	25 931
Итого	10 458 218	10 817 029

3.9. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости по видам деятельности

	2023	2022
Тепловая энергия	2 705 615	2 153 624
Электроэнергия	1 987 690	2 203 943
Мощность	1 015 623	1 163 071
Горячая вода	813 825	654 013
Реализация товаров, работ, услуг	102 190	4 781
Химически очищенная вода	11 352	12 894
Аренда	3 826	21 898
Итого	6 640 121	6 261 200

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	2023	2022
Материалы и запасные части	2 538 357	2 596 272
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	1 053 423	797 352
Амортизация	995 137	704 358
Покупная электроэнергия и мощность	736 922	775 529
Агентское вознаграждение	294 843	222 829
Ремонт и техническое обслуживание	247 780	308 825
Работы и услуги производственного характера	228 430	375 156
Налоги и сборы	179 014	148 906
Резерв под обесценение запасов	8 797	4 781
Прочие	357 418	327 192
Итого	6 640 121	6 261 200

3.10. Управленческие расходы

	2023	2022
Услуги управления	216 237	145 080
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	49 073	32 664
Услуги по ведению бухгалтерского учета	17 880	11 920
Прочие	21 920	13 681
Итого	305 110	203 345

3.11. Проценты к уплате

	2023	2022
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 154 746	678 822
Проценты по договорам финансовой аренды	3 637	2 868
Итого	1 158 383	681 690

3.12. Прочие доходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Активы, полученные по концессии	71 000	31 085
Доходы от реализации и списания материальных ценностей	30 194	12 805
Активы, полученные безвозмездно	29 910	17 555
Доходы, связанные с выбытием и модификацией аренды и лизинга	7 017	—
Восстановление резерва под оценочные обязательства	2 075	—
Излишки, выявленные при инвентаризации	1 443	3 423
Штрафы, пени, неустойки	652	1 502
Возмещение причиненного ущерба	472	1 509
Восстановление резерва под обесценение нефункциональных основных средств	302	2 304
Доходы по субсидиям	—	34 159
Прочие	4 692	4 935
Итого	<u>147 757</u>	<u>109 277</u>

3.13. Прочие расходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Резерв по сомнительным долгам	164 128	49 051
Судебные расходы	4 042	—
Резерв на рекультивацию	3 686	3 405
Убытки прошлых лет	3 481	5 178
Штрафы, пени, неустойки	3 397	8 338
Социальные выплаты в пользу работников (и/или иных лиц)	3 066	3 445
Материальная помощь	2 295	1 084
Резерв под оценочные обязательства	—	2 075
Недостачи, выявленные при инвентаризации	—	1 425
Прочие	6 987	4 438
Итого	<u>191 082</u>	<u>78 439</u>

3.14. Налог на прибыль

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	2 300 203	3 691 617
Условный расход по налогу на прибыль	460 041	738 323
Постоянный налоговый доход	(11 148)	(8 446)
Расход по налогу на прибыль	<u>448 893</u>	<u>729 877</u>
Отложенный налог на прибыль, в т.ч. обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(77 156)	(68 776)
	(77 156)	(68 776)
Текущий налог на прибыль	<u>371 737</u>	<u>661 101</u>

3.15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	500 000 000	500 000 000
Чистая прибыль отчетного года	1 844 281	2 962 059
Базовая прибыль на акцию, в руб.	<u>3,69</u>	<u>5,92</u>

3.16. Движение денежных средств

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, включают:

	2023	2022
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	196 456	—
Расчеты по налогу на имущество	181 157	128 039
Расчеты по налогу на прибыль	19 467	
Расчеты по авансам, выданным прочим кредиторам	2 769	40 500
Расчеты по штрафам	1 188	8 073
Прочие	21 474	24 752
Итого	422 511	201 364

3.17. Выплата дивидендов

В 2023 году Общество объявило дивиденды в сумме 2 365 778 тыс. руб., в том числе 1 000 000 тыс. руб. за счет чистой прибыли отчетного года, за счет нераспределенной прибыли прошлых лет – 1 365 778 тыс. руб. Дивиденды выплачены в полном объеме. В 2022 году Общество объявило дивиденды в сумме 7 550 000 тыс. руб., в том числе 1 813 078 тыс. руб. за счет чистой прибыли отчетного года, за счет нераспределенной прибыли прошлых лет – 5 736 922 тыс. руб. Дивиденды выплачены в полном объеме.

3.18. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом является АО «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТТК-13)».

Материнской компанией основного хозяйственного общества является ООО «Сибирская генерирующая компания», которое в свою очередь контролируется АО «СУЭК».

Материнской компанией АО «СУЭК» является AIM Capital LTD (АИМ Капитал ЛТД).

Общества под общим контролем включают все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны AIM Capital LTD.

Общество приняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры, однако не выявило ни одного лица, которое бы отвечало понятию бенефициарного владельца, установленному Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ.

Расчеты со связанными сторонами по сделкам получения и выдачи займов, приобретения и реализации товаров, имущества, работ или услуг осуществляются в безналичной форме и обычно являются краткосрочными, если иное не раскрыто в соответствующих пояснениях выше.

3.18.1. Операции с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	2023	2022
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	32 011	600 809
Доходы от продажи прочих активов	6 542	1 011
Уплата дивидендов	(2 365 777)	(7 550 000)
Проценты к уплате	(1 188 347)	(678 652)
Расходы на приобретение услуг по управлению	(216 237)	(189 637)
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(67 080)	(46 124)
Расходы на аренду имущества	(1 479)	—
Расходы на приобретение прочих активов	—	(27 008)

АО «Абаканская ТЭЦ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.18.2. Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Получение кредитов и займов	17 625 808	14 348 811
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	38 653	1 279 348
Прочие поступления	3 120	358
Платежи в связи с погашением займов	(16 593 926)	(10 272 717)
Уплата дивидендов	(2 365 777)	(7 550 000)
Платежи по погашению процентов	(888 791)	(562 145)
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(201 959)	(316 893)
Прочие платежи	(4)	(1 805)

3.18.3. Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом и материнской компанией основного хозяйственного общества

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дебиторская задолженность	11 231	11 140
Займы полученные	(11 572 733)	(10 241 294)
Кредиторская задолженность	(131 467)	(65 105)

3.18.4. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	72 345	79 418
Доходы от продажи прочих активов	15 722	9 385
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 085	3 893
Расходы на приобретение прочих активов	(2 194 243)	(2 329 334)
Приобретение товаров, работ, услуг	(743 290)	(760 645)
Расходы на приобретение основных средств и капитальных вложений	(62 031)	(60 536)

3.18.5. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дебиторская задолженность	676 790	133 789
Кредиторская задолженность	(144 110)	(437 155)

3.18.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Оплата труда	16 085	5 506
Платежи в Социальный фонд России	3 601	1 160
Иные вознаграждения	1 672	678

3.19. События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, не произошло.

Заместитель главного инженера

15 февраля 2024 г.


В. Афонин

