

ИСПРАВЛЕННАЯ ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерного общества

«Квадра – Генерирующая компания»

за 2023 год

с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой исправленной годовой бухгалтерской отчетности АО "Квадра" («Организация») (ОГРН 1056882304489), состоящей из:

- бухгалтерского баланса (исправленного) по состоянию на 31 декабря 2023 года;
 - отчета о финансовых результатах (исправленного) за 2023 год;
- и приложений к исправленным бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:
- отчета об изменениях капитала (исправленного) за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (исправленные), включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая исправленная годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации АО "Квадра" по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на следующую информацию:

1. изложенную в разделе 3.25 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленные), где указано, что данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет неаудированную первоначально

представленную бухгалтерскую отчетность от 29.03.2024 г., а также раскрыты основания для ее исправления.

2. изложенную в разделе 2.19 «Изменения в учетной политике Общества» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленные), а именно, о влиянии перехода Организации на новую учетную политику и о соответствующих корректировках бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг.

3. изложенную в разделе 3.23 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (исправленные) о том, что в октябре 2023 г. завершилась реорганизация АО «Белгородская теплосетевая компания» путем присоединения к АО «Квадра».

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этими обстоятельствами.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30.03.2023 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ИСПРАВЛЕННУЮ ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой 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 альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ИСПРАВЛЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 годовой 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;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Заместитель генерального директора по
аудиту
(по доверенности №4/П от 09.01.2024 г.)
ОРНЗ 21606084134

Данилова Ольга Владимировна

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
ОРНЗ 21706003956

Хорошков Илья Александрович

ООО «Пачоли»
ОГРН 1027739428716
115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный
округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374

«21» мая 2024 года



СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	2
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	5
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	7
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	7
1.1. Информация об Обществе	7
1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности	7
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности	9
2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности	9
2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	9
2.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств	10
2.5. Учет нематериальных активов	10
2.6. Учет основных средств	10
2.7. Учет капитальных вложений	13
2.8. Учет финансовых вложений	13
2.9. Учет запасов	14
2.10. Учет расходов будущих периодов	15
2.11. Учет задолженности покупателей и заказчиков	15
2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
2.13. Учет капитала и резервов	16
2.14. Учет кредитов и займов полученных	16
2.15. Учет оценочных обязательств	16
2.16. Условные обязательства и условные активы	17
2.17. Учет доходов	17
2.18. Учет расходов	18
2.19. Изменения в учетной политике Общества	19
3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20
3.1. Нематериальные активы	20
3.2. Основные средства	21
3.3. Аренда	28
3.4. Долгосрочные финансовые вложения	29
3.5. Прочие внеоборотные активы	30
3.6. Запасы	31
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	31
3.8. Дебиторская задолженность	32
3.9. Краткосрочные финансовые вложения	34
3.10. Прочие оборотные активы	34
3.11. Уставный, добавочный и резервный капитал	34
3.12. Заемные средства	35
3.13. Кредиторская задолженность	37
3.14. Налог на прибыль	38
3.15. Оценочные обязательства	40
3.16. Себестоимость	41
3.17. Прочие доходы и расходы	41
3.18. Финансовые расходы	42
3.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию	42
3.20. Связанные стороны	42
3.21. Условные обязательства и риски	48
3.22. Обеспечения обязательств и платежей	49
3.23. Реорганизация	50
3.24. События после отчетной даты	51
3.25. Исправленная бухгалтерская отчетность	51

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ИСПРАВЛЕННЫЙ) **на 31 декабря 2023 года**

		К О Д Ы	
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
		по ОКПО	71259492
		ИНН	6829012680
		по ОКВЭД 2	35.30.11,
		по ОКОПФ/	35.11.1
		по ОКФС	12267/61
		по ОКЕИ	384
Организация	Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»		
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электроэнергии тепловыми электростанциями		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество/ собственность государственных корпораций		
Единица измерения	тыс. руб.		
Местонахождение (адрес)	119017, г. Москва, ул Большая Ордынка, д. 40 стр. 1		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ ДА ☐ НЕТ	
Наименование аудиторской организации		Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации		ИНН	7729142599
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027739428716

Пояснения	Код	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1 Нематериальные активы	1110	1 719 753	1 456 230	1 076 423
3.2 Основные средства	1150	47 202 974	45 697 453	54 378 598
в том числе:				
основные средства	1151	39 665 653	39 735 830	51 313 075
капитальные вложения	1152	6 396 756	3 255 049	1 687 327
авансы по капитальным вложениям в ОС	1155	458 285	1 732 576	648 913
3.3 права пользования активами	1154	682 280	973 998	729 283
3.4 Финансовые вложения	1170	80 139	1 026 886	1 451 051
3.14 Отложенные налоговые активы	1180	525 036	287 977	-
3.5 Прочие внеоборотные активы	1190	2 121 993	1 498 588	795 913
Итого по разделу I	1100	51 649 895	49 967 134	57 701 985
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6 Запасы	1210	1 290 925	1 104 354	1 236 890
НДС по приобретенным ценностям	1220	15 717	11 093	16 116
3.8 Дебиторская задолженность	1230	8 617 780	8 097 915	7 240 455
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	1231	7 906 917	7 287 671	6 965 316
3.9 Финансовые вложения	1240	26 745	35	8 872
3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 146 163	698 978	552 057
3.10 Прочие оборотные активы	1260	353 458	553 843	262 198
Итого по разделу II	1200	12 450 788	10 466 218	9 316 588
БАЛАНС	1600	64 100 683	60 433 352	67 018 573
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.11 Уставный капитал	1310	19 877 685	19 877 685	19 877 685
3.11 Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 172 025	12 172 025	12 172 025
3.11 Резервный капитал	1360	695 055	695 055	544 531
(Непокрытый убыток) / нераспределенная прибыль	1370	(9 397 209)	(9 651 325)	(4 411 770)
Итого по разделу III	1300	23 347 556	23 093 440	28 182 471
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12 Заемные средства	1410	16 183 770	14 844 291	17 307 943
3.14 Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	1 306 519
3.15 Оценочные обязательства	1430	-	-	246 758
3.13 Арендные обязательства	1450	913 018	706 978	539 749
Итого по разделу IV	1400	17 096 788	15 551 269	19 400 969
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12 Заемные средства	1510	8 946 071	6 720 342	8 951 647
3.13 Кредиторская задолженность	1520	13 204 061	13 549 519	8 411 565
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	10 252 804	9 799 130	6 000 178
авансы полученные	1522	995 923	890 789	307 211
задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1523	1 685 665	2 153 187	1 464 530
прочие кредиторы	1524	269 669	706 413	639 646
Доходы будущих периодов	1530	174 978	61 621	70 774
3.15 Оценочные обязательства	1540	1 112 598	1 233 127	1 812 922
3.13 Арендные обязательства	1550	218 631	224 034	188 225
Итого по разделу V	1500	23 656 339	21 788 643	19 435 133
БАЛАНС	1700	64 100 683	60 433 352	67 018 573

Генеральный директор

 Сухотина К.А.

20 мая 2024 года

Главный бухгалтер



Аксенова Е.Н.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ИСПРАВЛЕННЫЙ) за 2023 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика	Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»	Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электроэнергии тепловыми электростанциями Акционерное общество/ собственность государственных корпораций тыс. руб.	по ОКПО	71259492
		ИНН	6829012680
		по ОКВЭД 2	35.30.11, 35.11.1
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12267/61
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Код	2023 год	2022 год
Выручка	2110	68 844 509	62 627 284
в том числе от продажи:			
электрической энергии (мощности)	2111	33 240 028	30 200 205
теплоэнергии	2113	32 533 205	30 897 013
прочих товаров, продукции, работ, услуг	2118	3 071 276	1 530 066
3.16 Себестоимость	2120	(62 057 841)	(56 884 256)
в том числе проданных:			
электрической энергии (мощности)	2121	(26 297 741)	(23 012 297)
теплоэнергии	2123	(33 481 739)	(32 686 382)
прочих товаров, продукции, работ, услуг	2128	(2 278 361)	(1 185 577)
Валовая прибыль (убыток)	2100	6 786 668	5 743 028
Управленческие расходы	2220	(1 006 979)	(1 252 172)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 779 689	4 490 856
Доходы от участия в других организациях	2310	48 563	87 673
Проценты к получению	2320	67 154	95 764
3.12 Проценты к уплате	2330	(2 820 587)	(3 245 797)
3.17 Прочие доходы	2340	2 110 940	2 244 521
3.17 Прочие расходы	2350	(5 109 874)	(10 426 261)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	75 885	(6 753 244)
3.14 Налог на прибыль	2410	91 458	1 598 935
в том числе			
3.14 текущий налог на прибыль	2411	(139 054)	-
3.14 отложенный налог на прибыль	2412	230 512	1 598 935
Прочее	2460	12 598	10 548
Чистая прибыль (убыток)	2400	179 941	(5 143 761)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	179 941	(5 143 761)
СПРАВОЧНО			
3.19 Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,0001	(0,0027)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сухотина К.А.

Аксенова Е.Н.

20 мая 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (ИСПРАВЛЕННЫЙ)
за 2023 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика

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

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая
компания»

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

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	71259492
ИНН	6829012680
по ОКВЭД 2	35.30.11, 35.11.1
по ОКФС	12267/61
по ОКЕИ	384

ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3100	19 877 685	12 172 025	544 531	(4 411 770)	28 182 471
За 2022 год						
Увеличение капитала – всего	3210	-	-	-	54 730	54 730
в том числе:						
изменение учетной политики	3211	-	-	-	54 730	54 730
Уменьшение капитала – всего	3220	-	-	-	(5 143 761)	(5 143 761)
в том числе:						
чистая прибыль	3221	-	-	-	(5 143 761)	(5 143 761)
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	150 524	(150 524)	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	19 877 685	12 172 025	695 055	(9 651 325)	23 093 440
За 2023 год						
Увеличение капитала – всего	3310	-	-	-	254 116	254 116
в том числе:						
чистая прибыль	3311	-	-	-	179 941	179 941
присоединение АО «БТСК»	3316	-	-	-	74 175	74 175
Уменьшение капитала – всего	3320	-	-	-	-	-
в том числе:						
чистая прибыль	3321	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3300	19 877 685	12 172 025	695 055	(9 397 209)	23 347 556

КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

	Код	Изменения капитала за 2022 год			31/12/2022
		31/12/2021	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	28 182 471	(5 143 761)	-	23 038 710
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	54 730	54 730
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	28 182 471	(5 143 761)	54 730	23 093 440
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
(непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(4 411 770)	(5 143 761)	(150 524)	(9 706 055)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	54 730	54 730
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(4 411 770)	(5 143 761)	(95 794)	(9 651 325)

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

	Код	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Чистые активы	3600	23 522 534	23 155 061	28 253 245

Генеральный директор

20 мая 2024 года



Сухотина К.А.

Главный бухгалтер

Аксенова Е.Н.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика	Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»	Форма по ОКУД	К О Д Ы 0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма/ форма собственности Единица измерения	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электроэнергии тепловыми электростанциями Акционерное общество/ собственность государственных корпораций тыс. руб.	по ОКПО	71259492
		ИНН	6829012680
		по ОКВЭД 2	35.30.11, 35.11.1
		по ОКФС по ОКЕИ	12267/61 384

	Код	2023 год	2022 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4110	67 759 754	63 334 601
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	66 960 420	60 957 886
арендные, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	159 634	111 961
оплата дебиторской задолженности, приобретенной по договору цессии	4114	52 484	31 911
авансы, полученные от покупателей	4115	70 774	659 264
налог на добавленную стоимость (свернутый эффект)	4116	-	717 993
штрафные санкции и возмещение убытков	4117	205 995	215 607
страховое возмещение	4118	66	303 347
прочие поступления (Пояснение 3.7)	4119	310 381	336 632
Платежи – всего	4120	(61 490 814)	(55 103 563)
в том числе:			
поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(47 675 840)	(41 292 990)
оплата труда работников	4122	(7 350 380)	(7 363 907)
проценты по долговым обязательствам	4123	(2 629 233)	(3 083 215)
налог на прибыль	4124	(133 287)	(140 167)
взносы во внебюджетные фонды	4125	(2 334 633)	(1 612 430)
прочие налоги	4126	(448 256)	(570 931)
налог на добавленную стоимость (свернутый эффект)	4127	(221 340)	-
штрафные санкции по договорам	4128	(430 775)	(368 667)
благотворительность	4130	(56 134)	(50 390)
прочие платежи (Пояснение 3.7)	4129	(210 936)	(620 866)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	6 268 940	8 231 038
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4210	154 803	2 433 036
в том числе:			
продажа внеоборотных активов	4211	93 189	2 357 833
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	48 563	60 533
прочие поступления	4219	13 051	14 670
Платежи – всего	4220	(8 309 283)	(5 628 812)
в том числе:			
приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	(7 970 512)	(5 420 882)
проценты по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива	4224	(338 771)	(207 930)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(8 154 480)	(3 195 776)

	Код	2023 год	2022 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4310	37 268 888	22 367 307
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	37 120 003	22 286 227
субсидия на возмещение части затрат по капитальным вложениям	4315	148 885	81 080
Платежи – всего	4320	(33 936 366)	(27 274 977)
в том числе:			
возврат кредитов и займов	4323	(33 585 289)	(26 993 471)
погашение обязательств по аренде	4329	(351 077)	(281 506)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	3 332 522	(4 907 670)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 446 982	127 592
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	698 639	551 777
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 145 621	698 639
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	19 270

Генеральный директор



Сухотина К.А.

Главный бухгалтер

Аксенова Е.Н.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (далее – АО «Квадра» или «Общество») было учреждено 18 апреля 2005 года как дочернее общество ОАО РАО «ЕЭС России» в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Общество имело наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ОАО «Квадра»), до 2 марта 2023 года – Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ПАО «Квадра»).

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

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: 119017, г. Москва, ул Большая Ордынка, д. 40 стр. 1, имеет филиалы в Белгороде, Воронеже, Калуге, Курске, Липецке, Орле, Смоленске, Тамбове и Туле.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 9 636 человек (на 31 декабря 2022 года: 10 745 человек; на 31 декабря 2021 года: 11 653 человек).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года входят:

Ф.И.О.	Должность
Байдаров Дмитрий Юрьевич	Председатель Совета директоров, Директор департамента поддержки новых бизнесов Госкорпорации «Росатом»
Зубков Антон Александрович	Заместитель Генерального директора по стратегии и новым бизнесам АО «РИР»
Стешина Дарья Валериевна	Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «Квадра»
Сухотина Ксения Анатольевна	Генеральный директор АО «Квадра»
Пастухов Олег Вячеславович	Первый заместитель Генерального директора по операционной деятельности АО «Квадра»

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является Сухотина Ксения Анатольевна.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года входят:

Ф.И.О.	Должность
Сердцева Ольга Андреевна	Руководитель направления управления внутреннего контроля и аудита АО «Квадра»
Аксенова Елена Николаевна	Главный бухгалтер АО «Квадра»
Степанков Денис Валерьевич	Начальник управления внутреннего контроля и аудита АО «РИР»

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции

в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2023 года дефицит оборотного капитала Общества (без учета доходов будущих периодов) составил 11 030 573 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 11 260 804 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 10 047 771 тыс. руб.). Существенная неопределенность в непрерывности деятельности Общества в будущем, связанная с данным фактором, отсутствует.

Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2024 года руководство Общества учитывает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом заключены договоры возобновляемых кредитных линий, неиспользованный кредитный лимит по которым составляет 41 001 220 тыс. руб., а также договоры невозобновляемых кредитных линий/займов с доступным лимитом 437 074 тыс.руб. Руководство Общества считает, что кредитные линии будут доступны в обозримом будущем (Пояснение № 3.12) для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

В результате проведенного анализа прогноза денежных потоков на 2024 год руководство Общества считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно, бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Рублей за 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Рублей за 1 ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

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

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

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

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

2.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

2.5. Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов Общество учитывает права пользования объектами, полученными Обществом в рамках концессионных соглашений.

Данные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на модернизацию, реконструкцию объектов, полученных в концессию. Срок полезного использования устанавливается равным сроку действия договора концессии.

2.6. Учет основных средств

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

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

Обществом установлены следующие виды и группы основных средств:

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

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

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

Первоначальной стоимостью тепловых сетей, учитываемых до 2022 года по переоцененной стоимости принята их первоначальная стоимость с учетом переоценок [ФСБУ 6/2020.49].

Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной остаточной стоимости в присоединяемом обществе на дату присоединения, кроме объектов основных средств, полученных при присоединении в 2023 году АО «Белгородская теплосетевая компания», принятых к учету с первоначальной стоимостью, накопленной амортизацией и обесценением равным таковым у АО «Белгородская теплосетевая компания» на дату присоединения (развернуто).

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из:

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

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

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

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

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов,

включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после начала использования объектов, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

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

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

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

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

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

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

Оценка права пользования активом и арендного обязательства.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

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

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

Стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды (с учетом возможностей и намерений сторон про изменению такового).

В соответствии с п. 8 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на конец отчетного года определяется справедливая стоимость прав пользования активами в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской отчетности права пользования активами отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

На забалансовых счетах организован учет:

- объектов, основных средств, переданных по договорам аренды;

- объектов основных средств, полученных по договорам аренды - по стоимости, указанной в договоре аренды, или по кадастровой стоимости (для земельных участков);
- объектов основных средств, полученных по концессионным соглашениям - по первоначальной стоимости, определенной концессионным соглашением (первоначальная стоимость может изменяться по правилам, установленным ФСБУ 6/2020);
- сумм износа по объектам, полученным по концессионным соглашениям.

2.7. Учет капитальных вложений

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

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

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

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по дополнительно введенной строке в составе статьи 1150 «Основные средства».

В соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

2.9. Учет запасов

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

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

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

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

Общество отражает в составе статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» запас резервного топлива.

Запасы отражены по наименьшей из величин – фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. На сумму превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи формируется резерв, относимый на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

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

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

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

Информация о наличии и движении запасов приведена в Пояснении № 3.6. Показатели по графе «Поступления» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков, оприходование запасов; показатели по графе «Выбытие» включают стоимость выбывающих запасов в результате их использования в производстве, продажи,

иного выбытия; показатели по графе «Изменение резерва» представляет собой изменение резерва под обесценение запасов.

2.10. Учет расходов будущих периодов

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

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

2.11. Учет задолженности покупателей и заказчиков

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

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также предоставленные займы с погашением на следующий рабочий день в рамках операций «кэш-пулинга».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку

4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.13. Учет капитала и резервов

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

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала, предусмотренную договором о присоединении, на дату завершения реорганизации Общества, а также сумму эмиссионного дохода, представляющую собой разницу между суммой денежных средств, поступивших в счет оплаты размещаемых акций, и их номинальной стоимостью на дату размещения. В связи с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств, ранее учитываемых по переоцененной стоимости, на конец периода, предшествующего отчетному, Общество в 2022 году списало часть добавочного капитала, представлявшего собой сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки в соответствии с законодательством РФ, на нераспределенную прибыль (Пояснение № 2.6).

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

2.14. Учет кредитов и займов полученных

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

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

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

2.15. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по искам, предъявленным Обществу по существующим на отчетную дату судебным разбирательствам, когда уменьшение экономических выгод Общества признается вероятным;
- по оплате неиспользованных отпусков;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год в соответствии с действующей в Обществе системой оплаты труда;

- по выплате премий и вознаграждений для персонального поощрения и стимулирования работников Общества;
- прочие оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в том числе по неурегулированным разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям за нарушение сроков ввода объектов ДПМ.

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

2.16. Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

2.17. Учет доходов

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- имущество, оприходованное при демонтаже основных средств, незавершенного строительства, – по факту завершения демонтажа основных средств, незавершенного строительства;

- страховые выплаты к получению – на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» – по мере возникновения.

2.18. Учет расходов

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

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

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

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

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

В составе прочих расходов Общества признаются:

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

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

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

2.19. Изменения в учетной политике Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество применяет положения учетной политики, приведенной в соответствие с учетной политикой Госкорпорации «Росатом».

Основные влияющие на отчетность изменения следующие:

- изменение учета полученного в концессию имущества (отражается право пользования активами вместо объектов ОС и обязательства по концессионному соглашению),
- изменение отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств (свернуто вместо развернуто),
- отражение дебиторской и кредиторской задолженности и отложенного НДС (НДС больше не вычитается из строк, по которым отражается задолженность),
- перенос авансов по капитальным вложениям в ОС из строки 1190 в строку 1155,
- перенос резервного топлива из строки 1210 в строку 1190.

Влияние перехода Общества на новую учетную политику отражается в бухгалтерской отчетности, как корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	тыс. руб. Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2021 года				
1110	Нематериальные активы	471	1 075 952	1 076 423
1150	Основные средства	56 141 382	(1 762 784)	54 378 598
	в том числе:			
1153	имущество, полученное по концессионным соглашениям и вложения в него	2 411 697	(2 411 697)	-
1155	авансы по капитальным вложениям в ОС	-	648 913	648 913
1180	Отложенные налоговые активы	3 296 496	(3 296 496)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	818 785	(22 872)	795 913
1210	Запасы	1 888 005	(651 115)	1 236 890
1230	Дебиторская задолженность	7 239 299	1 156	7 240 455
1260	Прочие оборотные активы	89 685	172 513	262 198
1420	Отложенные налоговые обязательства	4 603 015	(3 296 496)	1 306 519
1450	Прочие долгосрочные обязательства	1 900 575	(1 360 826)	539 749
1520	Кредиторская задолженность	8 237 889	173 676	8 411 565
Корректировка показателей 2022 года				
1110	Нематериальные активы	299	1 455 931	1 456 230
1150	Основные средства	46 238 840	(541 387)	45 697 453
	в том числе:			
1151	основные средства	39 753 404	(17 574)	39 735 830
1152	капитальные вложения	3 249 302	5 747	3 255 049
1153	имущество, полученное по концессионным соглашениям и вложения в него	2 711 330	(2 711 330)	-
1155	авансы по капитальным вложениям в ОС	-	1 732 576	1 732 576
1154	права пользования активами	524 804	449 194	973 998
1180	Отложенные налоговые активы	3 605 396	(3 317 419)	287 977
1190	Прочие внеоборотные активы	2 272 736	(774 148)	1 498 588
1210	Запасы	2 034 527	(930 173)	1 104 354
1230	Дебиторская задолженность	8 089 788	8 127	8 097 915
1260	Прочие оборотные активы	71 960	481 883	553 843
1370	Непокрытый убыток	(9 706 055)	54 730	(9 651 325)
1420	Отложенные налоговые обязательства	3 310 135	(3 310 135)	-
1450	Прочие долгосрочные обязательства	1 571 443	(864 465)	706 978
1520	Кредиторская задолженность	13 059 464	490 055	13 549 519
1550	Прочие обязательства	211 405	12 629	224 034
2120	Себестоимость	(57 015 306)	131 050	(56 884 256)
	в том числе проданных:			
2123	теплоэнергии	(32 817 432)	131 050	(32 686 382)
2340	Прочие доходы	2 375 571	(131 050)	2 244 521
3600	Чистые активы	23 100 331	54 730	23 155 061

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Вид нематериального актива	31/12/2022				31/12/2023			
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость Поступило	Выбыло	Амортизация начислено	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	1 592 412	(168 933)	1 423 479	388 657	-	(124 909)	1 981 069	(293 842)
Остаточная стоимость			1 423 479					1 687 227
Прочие виды нематериальных активов	1 377	(1 078)	299	-	-	(225)	1 377	(1 303)
Остаточная стоимость			299					74
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	32 452	-	32 452	-	-	-	32 452	-
Остаточная стоимость			32 452					32 452
Всего	1 626 241	(170 011)	1 456 230	388 657	-	(125 134)	2 014 898	(295 145)
			1 456 230					1 719 753

Вид нематериального актива	31/12/2021				31/12/2022			
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость Поступило	Выбыло	Амортизация начислено	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	1 135 031	(84 160)	1 050 871	457 381	-	(84 773)	1 592 412	(168 933)
Остаточная стоимость			1 050 871					1 423 479
Прочие виды нематериальных активов	1 285	(814)	471	92	-	(264)	1 377	(1 078)
Остаточная стоимость			471					299
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	25 081	-	25 081	7 463	(92)	-	32 452	-
Остаточная стоимость			25 081					32 452
Всего	1 161 397	(84 974)	1 076 423	464 936	(92)	(85 037)	1 626 241	(170 011)
			1 076 423					1 456 230

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2022 год

Наименование показателя	31/12/2021		Изменения за период							31/12/2022		тыс. руб.	
			Выбыло *)			Обесценение **)							
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение
Здания	16 526 682	(3 095 550)	(4 483 833)	257 296	(1 899 153)	463 787	889 906	(359 257)	(1 694 167)	132 613	14 884 825	(2 991 020)	(5 155 481)
Сооружения и передаточные устройства	41 926 827	(18 881 150)	(8 214 346)	1 286 421	(2 434 432)	1 111 728	804 419	(1 795 239)	(2 387 907)	742 043	40 778 816	(19 564 661)	(9 055 791)
Машины и оборудование	51 068 661	(15 629 838)	(8 481 672)	1 383 132	(4 766 642)	1 869 025	1 718 660	(2 997 371)	(4 486 932)	626 780	47 685 151	(16 758 184)	(10 623 164)
Транспортные средства	475 131	(208 861)	-	78 010	(12 557)	11 445	-	(66 402)	(282)	-	540 584	(263 818)	(282)
Земельные участки	51 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51 022	-	-
Другие виды основных средств	710 905	(438 688)	(12 215)	98 726	(44 048)	26 979	3	(71 399)	(48 807)	3 948	765 583	(483 108)	(57 071)
Всего	110 759 228	(38 254 087)	(21 192 066)	3 103 585	(9 156 832)	3 482 964	3 412 988	(5 289 668)	(8 618 095)	1 506 384	104 705 981	(40 060 791)	(24 891 789)

Корректировки в связи с изменением учетной политики на 01.01.2023

Наименование показателя	На начало года до корректировки			Корректировка - изменение учетной политики *)			На начало года после корректировки			тыс. руб.
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Здания	14 884 825	(2 991 020)	(5 155 481)	9 536	(3 846)	(5 689)	14 894 361	(2 994 866)	(5 161 170)	
Сооружения и передаточные устройства	40 778 816	(19 564 661)	(9 055 791)	142 554	(127 917)	(14 637)	40 921 370	(19 692 578)	(9 070 428)	
Машины и оборудование	47 685 151	(16 758 184)	(10 623 164)	28 348	(27 413)	(935)	47 713 499	(16 785 597)	(10 624 099)	
Транспортные средства	540 585	(263 818)	(282)	578	(578)	-	541 163	(264 396)	(282)	
Земельные участки	51 022	-	-	-	-	-	51 022	-	-	
Другие виды основных средств	765 584	(483 108)	(57 071)	(75 052)	57 058	421	690 532	(426 050)	(56 650)	
Всего	104 705 983	(40 060 791)	(24 891 789)	105 964	(102 696)	(20 840)	104 811 947	(40 163 487)	(24 912 629)	

*) Списание на забалансовый учет объектов менее 100 тыс.руб. восстановленные с забалансового учета нефункциональных объектов

Наличие и движение основных средств за 2023 год

Наименование показателя	31/12/2022				Изменения за период				Обесценение **)				31/12/2023				тыс. руб.
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на амортизацию	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Здания	14 894 361	(2 994 866)	(5 161 170)	1 011 909	(76 105)	28 170	19 929	(752 956)	161 136	169 082	15 830 165	(3 719 652)	(4 811 023)	15 830 165	(3 719 652)	(4 811 023)	
Сооружения и передаточные устройства	40 921 370	(19 692 578)	(9 070 428)	6 096 043	(133 883)	85 173	3 136	(4 469 030)	(2 528 563)	846 815	46 883 530	(24 076 435)	(10 749 040)	46 883 530	(24 076 435)	(10 749 040)	
Машины и оборудование	47 713 499	(16 785 597)	(10 624 099)	1 879 414	(196 295)	140 003	6 019	(3 321 482)	7 306	916 214	49 396 618	(19 967 076)	(9 694 560)	49 396 618	(19 967 076)	(9 694 560)	
Транспортные средства	541 163	(264 396)	(282)	135 806	(29 236)	28 314	282	(131 213)	-	-	647 733	(367 295)	-	647 733	(367 295)	-	
Земельные участки	51 022	-	-	8 896	(656)	-	-	-	(12 913)	-	59 262	-	(12 913)	59 262	-	(12 913)	
Другие виды основных средств	690 532	(426 050)	(56 650)	122 378	(16 245)	16 078	-	(87 259)	(5 159)	8 714	796 665	(497 231)	(53 095)	796 665	(497 231)	(53 095)	
Всего	104 811 947	(40 163 487)	(24 912 629)	9 254 446	(452 420)	297 738	29 366	(8 761 940)	(2 378 193)	1 940 825	113 613 973	(48 627 689)	(25 320 631)	113 613 973	(48 627 689)	(25 320 631)	

Движение основных средств за 2023 год включает показатели поступления при присоединении дочернего общества, указанные в таблице ниже (см. также Пояснение № 3.23.):

Наименование показателя	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	тыс. руб.
Здания	763 523	(404 821)	(140 597)	
Сооружения и передаточные устройства	4 048 799	(2 629 814)	(509 461)	
Машины и оборудование	507 575	(442 522)	(9 621)	
Транспортные средства	67 417	(66 660)	-	
Земельные участки	8 897	-	-	
Другие виды основных средств	2 150	(2 120)	-	
Всего	5 398 361	(3 545 937)	(659 679)	

***) Выбытие основных средств**

Наименование показателя	Реализация основных средств			Передача в муниципальную собственность			Списание основных средств			тыс. руб.
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Здания	(15 948)	5 273	2 747	(56 819)	21 034	16 806	(3 337)	1 863	375	
Сооружения и передаточные устройства	(12 196)	8 276	-	(47 816)	30 448	146	(73 871)	46 449	2 991	
Машины и оборудование	(67 230)	45 828	-	(91 263)	71 394	2	(37 062)	22 311	6 017	
Транспортные средства	(22 934)	22 334	-	(939)	930	-	(5 364)	5 050	282	
Земельные участки	(22)	-	-	(633)	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	-	-	-	(1 932)	1 891	-	(14 313)	14 187	-	
Всего	(118 330)	81 711	2 747	(199 402)	125 697	16 954	(133 947)	89 860	9 665	

****) Движение обесценения**

Показатели	2023 год			2022 год			тыс. руб.
	Права пользования активами	Основные средства	Капитальные вложения	Итого	Основные средства	Капитальные вложения	
Остаток на начало периода	-	(24 891 789)	(403 374)	(25 295 163)	(21 192 066)	(450 159)	(21 642 225)
Корректировка на начало периода	-	(20 840)	-	(20 840)	-	-	-
Движение при вводе ОС	-	(227 761)	227 761	-	(99 730)	99 730	-
Начислено / Восстановлено за отчетный период	(455 028)	(1 490 752)	(2 274 487)	(4 220 267)	(8 517 985)	(58 778)	(8 576 763)
Восстановлено при амортизации	-	1 940 825	-	1 940 825	1 505 384	-	1 505 384
Выбытие	-	29 366	432	29 798	3 412 988	5 833	3 418 821
Прочее движение, в т.ч. присоединение ДАО	-	(659 680)	-	(659 680)	(380)	-	(380)
Остаток на конец периода	(455 028)	(25 320 631)	(2 449 668)	(28 225 327)	(24 891 789)	(403 374)	(25 295 163)

Наличие и движение объектов концессионного соглашения, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	31/12/2022		Изменения за период		31/12/2023		тыс. руб.
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло	Начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Объекты концессионного соглашения	2 997 375	(642 727)	546 147	(5 982)	1 654	3 537 540	(886 142)
Иное имущество, полученное от концедента	403 188	(128 848)	2 419	(3 545)	318	402 062	(164 079)
Всего	3 400 563	(771 575)	548 566	(9 527)	1 972	3 939 602	(1 050 221)
Наименование показателя	31/12/2021		Изменения за период		31/12/2022		тыс. руб.
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло	Начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
Объекты концессионного соглашения	2 466 650	(433 317)	532 394	(1 669)	749	2 997 375	(642 727)
Иное имущество, полученное от концедента	401 901	(93 660)	2 981	(1 694)	1 295	403 188	(128 848)
Всего	2 868 551	(526 977)	535 375	(3 363)	2 044	3 400 563	(771 575)

Наличие и движение объектов основных средств, кроме объектов концессии, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	31/12/2021		Изменения за период		31/12/2022		Изменения за период		31/12/2023		тыс. руб.
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступление / изменение кадастровой стоимости	Выбытие / изменение кадастровой стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступление / изменение кадастровой стоимости	Выбытие / изменение кадастровой стоимости *	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	
Здания, сооружения	6 979 666	131 821	(24 161)	(7 536)	7 087 326	75 306	(4 989 987)	(712 547)	2 172 645	138 301	2 172 645 138 301
Машины, оборудование, транспортные средства	739 080	3 594	(1 905 191)	(9 422)	735 138	115 710	(4 158 442)	(13 104)	7 859 655	872	
Земельные участки	11 979 569	173 832	10 248 210	13 976	10 248 210	1 769 887	-	-	7 859 655	872	7 859 655 872
Другие виды основных средств	13 226	10 172	(1 946 310)	(1 946 310)	18 084 650	1 960 903	(9 874 080)	-	10 171 473	872	
Всего	19 711 541	319 419	(1 946 310)	(1 946 310)	18 084 650	1 960 903	(9 874 080)	(9 874 080)	10 171 473	872	10 171 473

*) существенное выбытие в связи с прекращением договора аренды с дочерним обществом по причине его присоединения к АО «Квадра»

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020, МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проверило основные средства и капитальные вложения на обесценение по каждой единице, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

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

Индикаторы, указывающие на возможность превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью, были выявлены по нескольким генерирующим единицам. Для данных единиц, генерирующих денежные средства, был проведен тест на обесценение.

Результаты изменения балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений в следствие обесценения приведены в таблице «**)Движение обесценения», представленной выше.

За 2023 год на основе принятых допущений Общество признало убыток от обесценения (НЕТТО) в размере 4 220 267 тыс. руб. (за 2022 год: 8 576 763 тыс.руб.) в составе прибылей и убытков.

При расчете возмещаемой стоимости активов ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года были использованы следующие основные оценки и допущения:

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2023	За год, закончившийся 31/12/2022
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2023 год и показатели бизнес-плана на 2024-2028 годы.	Фактические результаты деятельности за 2022 год и показатели бизнес-плана на 2023-2027 годы.
Период прогнозирования*	18 лет	18 лет
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0%	4,0%
Ставка дисконтирования	14,64%	13,5%
Прогноз цен на электроэнергию на свободном рынке	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании результатов прогнозирования с использованием собственной регрессионной модели Общества с учетом прогноза, опубликованного на сайте Ассоциации «НП Совет Рынка». Показатели 2024-2028 годов – оценка руководства Общества по целевым показателям деятельности. Далее руководство Общества ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Общества, с учетом влияния структуры генерирующих мощностей в энергосистеме.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электроэнергию на свободном рынке в прогножном периоде	4,0%	4,0%

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2023	За год, закончившийся 31/12/2022
Прогноз цен (тарифов) на электрическую мощность	Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества и результатами долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Общества ожидает, что в 2024-2025 гг. Правительством РФ будет утверждена новая модель вероятностной оценки спроса на мощность системным оператором, что окажет сдерживающее влияние на цены поставки мощности по результатам КОМ с 2027 г., дальнейшие ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут определяться показателями инфляции, темпом роста потребления и структурой генерирующих мощностей в энергосистеме.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электрическую мощность КОМ в прогнозном периоде	4%	4,0%
Объемы полезного отпуска электрической и тепловой энергии	Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества, далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов Общества.	
Средний годовой процент прироста объемов полезного отпуска электрической и тепловой энергии на период прогнозирования	• -2.1% (электроэнергия) • 0.72% (тепловая энергия)	• 0,38% (электроэнергия) • -0,06% (тепловая энергия)
Рост тарифов на тепловую энергию	Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества. Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Общества считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества с последующей индексацией на индекс потребительских цен.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов)	4%	4%
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководства требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию.	

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

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 1% увеличило / (уменьшило) бы величину обесценения за отчетный период на 3 793 042 тыс. рублей или на (3 366 925) тыс. рублей соответственно. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

Поступление и выбытие основных средств

Наиболее существенными поступлениями основных средств в отчетном периоде были реконструкция тепловых сетей в регионах присутствия на сумму 1 803 072 тыс. руб., замена части турбогенератора в Орловской генерации на сумму 431 897 тыс. руб.

Первоначальная стоимость объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию и фактически используемых, право собственности на которые по состоянию на 31 декабря 2023 года не зарегистрировано, составила 81 112 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 84 668 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 175 833 тыс. руб.).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2023 году составило 2 010 680 тыс. руб. (2022 год: 1 530 574 тыс. руб.), в результате частичной ликвидации в 2023 году – 86 075 тыс. руб. (2022 год: 124 699 тыс. руб.).

Основные средства, переданные в аренду

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, на 31 декабря 2023 года составила 199 523 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 97 739 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 85 697 тыс. руб.).

Основные средства, переведенные на консервацию

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств, пригодных к использованию, но не используемых в связи с временным переводом на консервацию составляет 65 846 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 29 293 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 238 570 тыс. руб.).

Капитальные вложения

Показатели	2023 год		2022 год	
	Капитальные вложения в объекты основных средств	в т.ч. оборудование, сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС *)	Капитальные вложения в объекты основных средств	в т.ч. оборудование, сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС *)
На начало года	3 255 049	1 771 666	1 687 327	408 821
Полная стоимость	3 658 423	1 807 627	2 137 486	515 485
Накопленное обесценение	(403 374)	(35 961)	(450 159)	(106 664)
Изменения за период				
затраты за период	9 355 699	4 337 396	4 787 503	1 334 232
списано	(326 228)	(180 472)	(170 874)	(42 090)
принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость обесценение (признано/восстановлено)	(3 841 470)	-	(3 095 692)	-
	(2 046 294)	(1 613 047)	46 785	70 703
На конец периода	6 396 756	4 315 543	3 255 049	1 771 666
Полная стоимость	8 846 424	5 964 551	3 658 423	1 807 627
Накопленное обесценение	(2 449 668)	(1 649 008)	(403 374)	(35 961)

*) По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе показателя учтены материалы, предназначенные для строительства в сумме 510 598 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 322 496 тыс.руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года наиболее существенными объектами незавершенного строительства являются объекты капитального строительства в рамках реализации инвестиционных проектов по модернизации генерирующего оборудования согласно Распоряжений Правительства от 02.08.2019 № 1713-р и от 07.02.2020 № 232-р («ДПМ-штрих»). Сумма затрат на 31 декабря 2023 года составила 6 573 570 тыс. руб. (31 декабря

2022: 2 130 300 тыс. руб.) за минусом обесценения 1 992 000 тыс. руб. (31 декабря 2022: 0 тыс. руб.).

Сумма авансов выданных по договорам строительного подряда за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 458 284 тыс.руб. (на 31.12.2022 года: 1 732 576 тыс.руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма авансов, в отношении которых по оценке руководства имеется существенный риск непогашения, составляет 120 944 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 124 721 тыс. руб.).

3.3. Аренда

Наличие и движение Права пользования активами

Показатели	Всего	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Земельные участки	Другие виды основных средств
На начало периода 31/12/2022					
Первоначальная (фактическая) стоимость	1 171 617	397 331	338 021	426 620	9 645
Накопленная амортизация	(197 621)	(89 711)	(105 775)	-	(2 135)
Поступило	249 455	51 738	183 663	14 054	-
Выбыло					
Первоначальная (фактическая) стоимость	(298 056)	(47 825)	(244 664)	(4 993)	(574)
Накопленная амортизация	85 485	11 368	74 084	33	-
Начислено амортизации	(276 590)	(144 368)	(108 335)	(21 185)	(2 702)
Начислено обесценение	(455 028)	(30 064)	(196 443)	(228 521)	-
Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	403 018	84 976	311 425	2 809	3 808
На конец периода 31/12/2023					
Первоначальная (фактическая) стоимость	1 526 034	486 220	588 445	438 490	12 879
Накопленная амортизация	(388 726)	(222 711)	(140 026)	(21 152)	(4 837)
Накопленное обесценение	(455 028)	(30 064)	(196 443)	(228 521)	-

Показатели	Всего	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Земельные участки	Другие виды основных средств
На начало периода 31/12/2021					
Первоначальная (фактическая) стоимость	729 283	403 785	317 316	-	8 182
Накопленная амортизация	-				
Поступило	774 559	325 771	20 705	426 620	1 463
Выбыло					
Первоначальная (фактическая) стоимость	(332 225)	(332 225)	-	-	-
Накопленная амортизация	70 028	70 028	-	-	-
Начислено амортизации	(267 649)	(159 739)	(105 775)	-	(2 135)
На конец периода 31/12/2022					
Первоначальная (фактическая) стоимость	1 171 617	397 331	338 021	426 620	9 645
Накопленная амортизация	(197 621)	(89 711)	(105 775)	-	(2 135)

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

Приведённая стоимость будущих арендных платежей на дату первоначального признания рассчитана по ставкам от 8,4% до 11,4% в зависимости от срока аренды.

За год, закончившийся 31 декабря 2023, Общество признало в составе прочих расходов начисленные по арендным обязательствам проценты на сумму 120 356 тыс. руб. (Пояснение № 3.18).

Арендные платежи в составе расходов

За год, закончившийся 31 декабря 2023, Общество признало в составе расходов арендные платежи на сумму 263 318 тыс. руб., в том числе по договорам аренды с дочерним обществом на сумму 242 545 тыс. руб., по договорам аренды земельных участков на сумму 3 606 тыс. руб., по прочим краткосрочным договорам и переменной составляющей долгосрочных договоров на сумму 17 167 тыс. руб.

3.4. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе долгосрочных финансовых вложений Общество отражает:

- вклады в уставные капиталы других обществ;
- дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам цессии по цене ниже номинальной, в части, подлежащей погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на сумму 120 171 тыс.руб. за минусом резерва под обесценение финансовых вложений 40 041 тыс.руб. (Примечание 3.9).

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 по финансовым вложениям, учтенным в составе долгосрочных, текущая рыночная стоимость не определяется.

Вклады в уставные капиталы других обществ

Вклады в уставные капиталы других обществ по своему характеру являются долевыми.

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ			
АО «Белгородская теплосетевая компания»	-	1 742 242	1 742 242
ООО «ОТСК»	-	-	231 825
ООО «ОЦ «Энергетик»	-	48 329	48 329
ООО «Квадра-Энергосбыт»	10	10	10
ООО «Смоленская ТСК»	-	-	10
Итого	10	1 790 581	2 022 416
Резерв под обесценение вложений в уставные капиталы дочерних обществ			
	-	(763 695)	(571 365)
Итого	10	1 026 886	1 451 051

Резерв под обесценение финансовых вложений в форме вкладов в уставные капиталы других обществ

По состоянию на 31 декабря 2023 года ранее сформированный резерв под обесценение финансовых вложений в форме вклада в уставный капитал дочерних обществ с долей участия 100% полностью восстановлен:

- АО «Белгородская теплосетевая компания» - в связи с окончанием реорганизации в форме присоединения АО «Белгородская теплосетевая компания» к АО «Квадра»;
- ООО ОЦ «Энергетик» – в связи с прекращением обязательственных прав в отношении юридического лица в январе 2023 на основании договора продажи доли (100%) в уставном капитале, заключенного в декабре 2022:

	31/12/2021	Создание резерва	Восстановление резерва	31/12/2022	Создание резерва	Восстановление резерва	31/12/2023
тыс. руб.							
Резерв по финансовым вложениям							
АО «Белгородская теплосетевая компания»	(296 022)	(434 344)	-	(730 366)	-	730 366	-
ООО «ОТСК»	(231 825)	-	231 825	-	-	-	-
ООО ОЦ «Энергетик»	(43 508)	-	10 179	(33 329)	-	33 329	-
ООО «Смоленская ТСК»	(10)	-	10	-	-	-	-
Итого	(571 365)	(434 344)	242 014	(763 695)	-	763 695	-

3.5. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
тыс. руб.			
Долгосрочные расходы будущих периодов	130 314	98 758	135 119
Запас резервного топлива	1 108 883	930 173	651 115
Долгосрочная дебиторская задолженность (Пояснение № 3.8)	854 554	408 950	9 679
Выполненные этапы по незавершенным работам	28 242	60 707	-
Итого	2 121 993	1 498 588	795 913

По состоянию на 31 декабря 2023 года в структуре прочих внеоборотных активов произошли следующие изменения:

	Строка баланса до отчетности на 31/12/2023	Строка баланса с отчетности на 31/12/2023
Авансы, выданные строительным подрядчикам и поставщикам оборудования (без НДС)	1190 Прочие внеоборотные активы	1152 Капитальные вложения (Пояснение № 3.2)
Страховые платежи в составе долгосрочных расходов будущих периодов	1190 Прочие внеоборотные активы	1230 Дебиторская задолженность (Пояснение № 3.8)
Запас резервного топлива	1210 Запасы (Пояснение № 3.6)	1190 Прочие внеоборотные активы
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1110 Нематериальные активы (Пояснение № 3.1)	1190 Прочие внеоборотные активы

Данные на 31 декабря 2023, на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 приведены с учетом вышеуказанных изменений в структуре внеоборотных активов.

Запас резервного топлива

В составе резервного топлива значительную часть составляет мазут со сроком хранения, превышающим установленный ГОСТ. Общество формирует резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. По состоянию на 31 декабря 2023 по результатам оценки запасов, проведенной независимым оценщиком, резерв под обесценение топлива был восстановлен практически полностью.

На 31 декабря 2023 года запас резервного топлива составил 1 110 566 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 163 184 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года: 1 204 000 тыс.руб.) за вычетом резерва под снижение стоимости запасов в сумме 1 683 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 233 011 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года: 552 885 тыс.руб.).

Долгосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
тыс. руб.			
Дополнительные расходы по займам	24 854	20 018	27 601
Расходы на технологическое присоединение	26 508	37 344	48 557
Прочие	78 952	41 396	58 954
Итого	130 314	98 758	135 112

3.6. Запасы

	31/12/2022		Изменение			31/12/2023		тыс. руб.
	Стоимость	Резерв под обесценение	Поступление	Выбытие	Изменение резерва	Стоимость	Резерв под обесценение	
Топливо — газ	-	-	31 520 532	(31 520 532)	-	-	-	-
Запасные части	376 024	(8 190)	292 026	(260 524)	(998)	407 526	(9 188)	
Сырье и материалы	686 815	(14 855)	4 072 046	(3 918 352)	917	840 509	(13 938)	
Итого	1 062 839	(23 045)	35 884 604	(35 699 408)	(81)	1 248 035	(23 126)	
Товары для перепродажи	687 764	(657 553)	9 540 153	(9 854 784)	325 648	373 133	(331 905)	
Металлолом	34 667	(318)	99 575	(109 454)	318	24 788	-	
Итого	1 785 270	(680 916)	45 524 332	(45 663 646)	325 885	1 645 956	(355 031)	

	31/12/2021		Изменение			31/12/2022		тыс. руб.
	Стоимость	Резерв под обесценение	Поступление	Выбытие	Изменение резерва	Стоимость	Резерв под обесценение	
Топливо — газ	-	-	31 055 781	(31 055 781)	-	-	-	-
Запасные части	460 219	(13 465)	253 537	(337 732)	5 275	376 024	(8 190)	
Сырье и материалы	681 522	(1 702)	3 833 558	(3 828 265)	(13 153)	686 815	(14 855)	
Итого	1 141 741	(15 167)	35 142 876	(35 221 778)	(7 878)	1 062 839	(23 045)	
Товары для перепродажи	756 457	(688 460)	5 960 745	(6 029 438)	30 907	687 764	(657 553)	
Металлолом	42 320	(1)	99 730	(107 383)	(317)	34 667	(318)	
Итого	1 940 518	(703 628)	41 203 351	(41 358 599)	22 712	1 785 270	(680 916)	

По состоянию на 31 декабря 2023 в составе товаров для продажи учтено оборудование стоимостью 346 664 тыс.руб. (на 31 декабря 2022: 674 702 тыс.руб., на 31 декабря 2021: 743 881 тыс.руб.), приобретенное ранее для реализации проекта незавершенного строительства объекта «Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Курской ТЭЦ-1» и планируемое к продаже по цене ниже учетной стоимости в связи с прекращением строительства.

На 31 декабря 2023 года данные товары отражены за вычетом резерва под обесценение в сумме 322 869 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 648 517 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года: 686 123 тыс.руб.).

Существенное уменьшение остатка товаров для продажи по состоянию на 31 декабря 2023 года связано с переводом оборудования, возможного к использованию в деятельности Общества, стоимостью 328 037 тыс.руб. из состава товаров в состав резервного оборудования по результатам технической экспертизы, проведенной в Обществе. При этом восстановлен ранее сформированный резерв под обесценение на сумму 323 233 тыс.руб.

Запас резервного топлива отражен в составе прочих внеоборотных активов (Пояснение №3.5)

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением запасов, за минусом принятого к вычету НДС, составила на 31 декабря 2023 года 9 347 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 286 тыс.руб., на 31 декабря 2021 года: 7 385 тыс.руб.).

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	тыс. руб.
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	905 621	698 335	248 652	
Денежные документы	542	339	280	
Краткосрочный займ выданный (до 3-х месяцев)	1 240 000	304	-	
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	-	-	303 125	
Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса	2 146 163	698 978	552 057	

По строке 4500 Отчета о движении денежных средств отражено на 31 декабря 2023 года 2 145 621 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 698 639 тыс. руб.). Разница между показателями форм отчетности представляет собой информацию о величине денежных документов.

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные займы, выданные АО «РИР» и АО «Атомэнергпром» (Пояснение № 3.20).

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства размещены в следующих кредитных организациях: ПАО Банк "ФК Открытие", АО "АБ РОССИЯ" с рейтингом ruAA, ПАО "Промсвязьбанк", Банк ГПБ (АО) с рейтингом ruAA+ (рейтинги присвоены рейтинговым агентством Эксперт РА), ПАО Сбербанк с рейтингом AAA (RU), присвоенным рейтинговым агентством АКРА. Кроме того, денежные средства Общества размещены на счетах территориальных органов Федерального Казначейства по состоянию на 31 декабря 2023 года на сумму 634 529 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 602 240 тыс.руб.).

Расшифровка прочих поступлений по текущей деятельности отчета о движении денежных средств (строка 4119) представлена ниже:

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Проценты полученные по выданным займам	60 407	94 874
Поступление по договору фиксации максимума процентной ставки	84 753	-
Субсидии теплоснабжающим организациям в целях компенсации выпадающих доходов (на разницу в тарифах)	95 993	171 042
Иные поступления	69 228	70 716
Итого	310 381	336 632

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Расходы социального характера	81 781	-
Плата за пользование водными объектами	50 656	47 856
Экологические платежи	32 431	-
Оплата госпошлины	6 709	33 176
Вклад в имущество дочерних обществ	-	474 072
Иные платежи	39 359	65 762
Итого	210 936	620 866

3.8. Дебиторская задолженность

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

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

	Долгосрочная дебиторская задолженность в составе стр. 1190			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Покупатели и заказчики	47 242	-	-	7 906 917	7 287 671	6 965 316
Авансы выданные	9 781	9 781	9 659	38 826	26 266	35 475
Прочие дебиторы	797 531	399 169	20	672 036	783 978	239 664
Итого	854 554	408 950	9 679	8 617 779	8 097 915	7 240 455

Движение резерва по сомнительным долгам

	Долгосрочная дебиторская задолженность		Краткосрочная дебиторская задолженность	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Сальдо на начало отчетного периода	-	252 009	9 781 243	10 111 019
Изменение резерва в течение периода	159 673	(252 009)	(435 975)	(185 150)
Получено по вступительному балансу от АО «Белгородская теплосетевая компания»	-	-	21 282	-
Использование резерва	-	-	(87 537)	(144 626)
Сальдо на конец отчетного периода	159 673	-	9 279 013	9 781 243

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	89 023	(41 781)	-	-	128 415	(128 415)
Авансы выданные	9 781	-	9 781	-	9 659	-
Прочие дебиторы	915 423	(117 892)	399 169	-	123 614	(123 594)
Итого	1 014 227	(159 673)	408 950	-	261 688	(252 009)

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели теплоэнергии и теплоносителя	12 119 899	(6 314 693)	11 900 995	(6 666 371)	11 302 147	(6 560 599)
Покупатели электроэнергии и мощности	3 687 888	(1 620 751)	3 753 224	(1 719 497)	4 313 689	(2 111 300)
Прочие покупатели	81 887	(47 313)	88 858	(69 538)	111 728	(90 349)
Итого	15 889 674	(7 982 757)	15 743 077	(8 455 406)	15 727 564	(8 762 248)

Просроченная дебиторская задолженность

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	8 274 474	(7 581 429)	8 641 795	(8 158 729)	8 923 415	(8 282 622)
Авансы выданные	10 294	-	9 961	-	2 518	-
Прочие дебиторы	1 405 789	(1 280 802)	1 531 081	(1 318 504)	1 365 402	(1 271 087)
Итого	9 690 557	(8 862 231)	10 182 837	(9 477 233)	10 291 335	(9 553 709)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная задолженность дочерних компаний отсутствует (31 декабря 2022 года: 194 282 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 294 034 тыс. руб.); просроченная задолженность третьих сторон за вычетом резерва по

сомнительным долгам составила 828 326 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 511 322 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 443 592 тыс. руб.).

3.9. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество отражает дебиторскую задолженность, приобретенную на основании договоров уступки права требования по цене ниже номинальной и подлежащую погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Номинальная стоимость	Стоимость приобретения	Номинальная стоимость	Стоимость приобретения	Номинальная стоимость	Стоимость приобретения
Дебиторская задолженность	370 635	187 560	434 833	228 653	524 839	239 525
Резерв	-	(80 686)	-	(228 618)	-	(230 653)
Итого	370 635	106 874	434 833	35	524 839	8 872

За вычетом (Пояснение № 3.4):

Дебиторская задолженность подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	181 404	120 170	-	-	-	-
Резерв	-	(40 041)	-	-	-	-
	181 404	80 129	-	-	-	-

Финансовые вложения отражены за минусом резерва под обесценение, представляющего собой разницу между стоимостью приобретения дебиторской задолженности и оценкой сумм, ожидаемых к погашению по такой задолженности.

3.10. Прочие оборотные активы

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Отложенный НДС с авансов полученных	165 487	147 175	50 032
Авансы по капитальным вложениям (сумма НДС)	91 395	342 184	122 481
Краткосрочные расходы будущих периодов	93 545	61 547	74 513
Прочие	3 031	2 937	15 172
Итого	353 458	553 843	262 198

3.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

	31/12/2021, 31/12/2022, 31/12/2023	
	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	1 912 495 577 759	19 124 956
Привилегированные акции	75 272 938 838	752 729
Итого	1 987 768 516 597	19 877 685

Номинальная стоимость одной акции составляет 0,01 рублей. Уставный капитал на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов полностью оплачен.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года резервный капитал сформирован в неполном размере в связи с получением убытков в предыдущих отчетных периодах.

3.12. Заемные средства

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

Долгосрочные кредиты

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Долгосрочные кредиты			
Банк ГПБ (АО)	-	-	4 896
АО «Райффайзенбанк»	-	-	58 756
ГКР «ВЭБ.РФ»	713 564		
ПАО Банк «ФК Открытие»	15 298 557	14 844 291	17 244 291
Итого долгосрочные кредиты	16 012 121	14 844 291	17 307 943
Долгосрочные займы			
ППК «Фонд развития территорий»	171 649	-	-
Итого долгосрочные займы	171 649	-	-
Итого	16 183 770	14 844 291	17 307 943

По состоянию на 31 декабря 2023 года условия кредитных договоров были следующими:

Кредитор	Год погашения	Сумма кредита/займа, тыс. руб.	% ставка по кредиту
ППК «Фонд развития территорий»	2036	171 649	3,00
ГКР «ВЭБ.РФ»	2032	713 564	ключевая ставка +2,29; +3,70
ПАО Банк «ФК Открытие»	2026-2032	15 298 557	ключевая ставка +1,52; +1,95

Движение долгосрочных кредитов в течение 2023 года представлено ниже:

Наименование кредитора	31/12/2022	Поступило / начислено	Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть	Погашено	тыс. руб. 31/12/2023
Долгосрочные кредиты					
ГКР «ВЭБ.РФ»	-	713 564	-	-	713 564
ПАО Банк «ФК Открытие»	14 844 291	2 854 266	(2 400 000)	-	15 298 557
Итого долгосрочные кредиты	14 844 291	3 567 830	(2 400 000)	-	16 012 121
Долгосрочные займы					
ППК «Фонд развития территорий»	-	171 649	-	-	171 649
Итого долгосрочные займы	-	171 649	-	-	171 649
Итого	14 844 291	3 739 479	(2 400 000)	-	16 183 770

Движение долгосрочных кредитов в течение 2022 года представлено ниже:

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

Краткосрочные кредиты и займы

	31/12/2023		31/12/2022		31/12/2021	
	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты
Краткосрочные кредиты						
Банк ГПБ (АО)	-	-	996 417	7 768	430 536	3 360
ПАО Банк «ФК Открытие»	2 813 890	9 777	2 970 178	-	2 473 280	-
ГКР «ВЭБ.РФ»	2 587	2 587	-	-	-	-
АО «Райффайзенбанк»	-	-	-	-	4 451 788	1 148
Акционерное общество «Банк Финсервис»	1 896 043	-	1 896 044	-	1 596 043	-
Итого краткосрочные кредиты	4 712 520	12 364	5 862 639	7 768	8 951 647	4 508
Краткосрочные займы						
ППК «Фонд развития территорий»	945	945	-	-	-	-
АО «РИР»	4 232 606	33 982	857 703	9 028	-	-
Итого краткосрочные займы	4 233 551	34 927	857 703	9 028	-	-
Итого	8 946 071	47 291	6 720 342	16 796	8 951 647	4 508

Движение краткосрочных кредитов и займов в течение 2023 года представлено ниже:

	31/12/2022	Поступило / начислено	Рекласси- фикация из долгосроч- ной части	Погашено	31/12/2023
Кредиты и займы					
Банк ГПБ (АО)	988 650	10 087 891	-	(11 076 541)	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	2 970 178	4 239 008	2 400 000	(6 805 073)	2 804 113
АО «Банк Финсервис»	1 896 043	2 500 000	-	(2 500 000)	1 896 043
АО «РИР»	848 675	16 553 624	-	(13 203 675)	4 198 624
Итого кредиты и займы	6 703 546	33 380 523	2 400 000	(33 585 289)	8 898 780
Проценты по кредитам и займам					
Банк ГПБ (АО)	7 768	223 630	-	(231 398)	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	2 197 944	-	(2 188 167)	9 777
ГКР «ВЭБ.РФ»	-	34 295	-	(31 708)	2 587
АО «Банк Финсервис»	-	264 099	-	(264 099)	-
ППК «Фонд развития территорий»	-	3 894	-	(2 949)	945
АО «РИР»	9 028	274 636	-	(249 682)	33 982
Итого проценты по заемным средствам	16 796	2 998 498	-	(2 968 003)	47 291
Итого	6 720 342	36 379 021	2 400 000	(36 553 292)	8 946 071

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

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

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

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Банк ГПБ (АО)	-	-	427 176
ПАО Банк «ФК Открытие»	404 113	570 178	73 280
АО «РИР»	4 198 624	-	-
АО «Райффайзенбанк»	-	-	4 450 640
АО «Банк Финсервис»	1 896 043	1 896 043	1 596 043
Итого	6 498 780	2 466 221	6 547 139

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили в 2023 году 2 998 498 тыс. руб. (2022 год: 3 303 433 тыс. руб.; 2021 год: 2 061 155 тыс. руб.), из них отнесено на прочие расходы 2 659 727 тыс. руб. (2022 год: 3 095 503 тыс. руб.; 2021 год: 1 982 475 тыс. руб.) (Пояснение № 3.18).

Проценты по кредитам и займам, целевой инвестиционный характер расходования денежных средств по которым определен договором, включены в стоимость инвестиционных активов в 2023 году в размере 338 771 тыс. руб. (2022 год: 207 930 тыс. руб.; 2021 год: 78 680 тыс. руб.).

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по неиспользованным открытым на конец отчетного периода кредитным линиям в сумме 41 438 294 тыс. руб.:

Кредитная организация	2024	2025	2026	2032	2034	тыс. руб. 2036
Банк ВТБ (ПАО)	5 000 000	-	-	-	-	-
АО «РИР»	-	12 801 376	-	-	-	-
АО «Банк Финсервис»	-	-	603 957	-	-	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	-	22 595 887	202 534	-	-
ГКР «ВЭБ.РФ»	-	-	-	50 636	-	-
ППК «Фонд развития территорий»	-	-	-	-	133 120	50 784
Итого	5 000 000	12 801 376	23 199 844	253 170	133 120	50 784

Ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Обществом. Банки имеют право на досрочное востребование предоставленных кредитов в случае, если Общество нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество выполнило все ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями.

3.13. Кредиторская задолженность

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Поставщики и подрядчики	10 252 804	9 799 130	6 000 178
Поставщики газа	7 583 727	6 884 807	4 045 966
Строительные организации	1 308 538	1 455 882	802 369
Прочие поставщики электроэнергии и теплоэнергии	577 449	553 289	369 314
Поставщики услуг	249 833	297 545	265 011
Поставщики материалов	215 057	269 626	221 397
Поставщики электрической энергии и мощности ОРЭМ	201 801	195 315	184 566
Ремонтные организации	116 230	119 313	109 222
Поставщики мазута, угля	-	1 570	1 449
Прочие расчеты с поставщиками	169	21 783	884
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	48	270 651	291 702

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Задолженность перед бюджетом	1 262 379	1 494 606	1 279 473
Налог на добавленную стоимость	1 003 521	1 312 405	1 018 787
Налог на имущество	115 535	121 279	159 450
Налог на прибыль	138 356	-	33 306
Прочие налоги	4 967	60 922	67 930
Задолженность перед внебюджетными фондами	423 286	658 580	185 058
Авансы полученные	995 923	890 789	307 212
Потребители электроэнергии и теплотенергии	79 436	89 702	102 093
Прочие	916 487	801 087	205 118
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	2 758	2 655	2 188
Прочие кредиторы	176 074	92 882	224 299
НДС с авансов выданных	93 547	342 881	123 644
Итого	13 204 061	13 549 519	8 411 565

Просроченная кредиторская задолженность

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Поставщики и подрядчики	229 581	34 783	39 101
Авансы полученные	14 894	9 669	9 608
Прочие кредиторы	54 820	27 364	17 123
Итого	299 295	71 816	65 832

В составе кредиторской задолженности авансы полученные отражены с НДС. В составе кредиторской задолженности отражен НДС с авансов выданных.

Арендные обязательства

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Долгосрочные арендные обязательства	913 018	706 978	539 749
Краткосрочные арендные обязательства	218 631	224 034	188 225
Итого	1 131 649	931 012	727 974

3.14. Налог на прибыль

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

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (20%)	15 177	(1 350 649)
Постоянные налоговые расходы		
По амортизации основных средств, в связи с отличиями стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	9 997	14 104
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	69 107	101 258
По резерву сомнительных долгов	2 091	(313 075)
По прочим основаниям	-	182 577
Итого	81 195	(15 136)
Постоянные налоговые доходы		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(187 829)	(233 150)
Итого	(187 829)	(233 150)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
По убытку, переносимому на будущее	(139 054)	199 618

	2023 год	2022 год
По основным средствам, в т.ч. из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете и убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета	(50 693)	319 593
По резерву по сомнительным долгам	30 424	(3 440)
По обязательствам по судебным искам, разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям по ДГПМ	(31 508)	(29 625)
По резерву под снижение стоимости/обесценение запасов	(46 399)	(69 846)
По обязательствам по отпускам и прочим вознаграждениям	9 639	(131 757)
По арендным обязательствам	113 111	8 111
По объектам незавершенного строительства	454 897	11 756
По прочим основаниям	3 552	8 457
Итого	343 969	312 867
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
По основным средствам, в т.ч. из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(65 039)	1 309 898
По капитализированным процентам по кредитам	(77 170)	(41 539)
По прочим основаниям	28 751	17 709
Итого	(113 458)	1 286 068
Итого текущий налог на прибыль	139 054	-

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

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

тыс. руб.

	31/12/2022	Пересчет по изм. Учетной политики	Начислено / (Использовано)	* Прочее изменение	31/12/2023
Отложенные налоговые активы					
Убыток, переносимый на будущее	341 194	-	(139 054)	(829)	201 311
Резерв по сомнительным долгам	1 175 388	-	30 424	(3 459)	1 202 353
Обязательства по судебным искам, разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям по ДГПМ	82 878	-	(31 508)	915	52 285
Обязательства по отпускам и прочим вознаграждениям	149 412	-	9 639	5 405	164 456
Амортизация основных средств	1 397 645	237 141	(27 189)	130 340	1 737 937
Резерв под снижение стоимости/обесценение запасов	53 082	-	(46 399)	70	6 753
Арендные обязательства	8 111	-	113 111	164	121 386
Объекты незавершенного строительства	80 675	-	454 897	(1 957)	533 615
Прочие разницы	317 011	(6 954)	(19 952)	1 389	291 494
Итого	3 605 396	230 187	343 969	132 038	4 311 590
Отложенные налоговые обязательства					
Амортизация основных средств	3 249 775	(73 065)	65 039	80 290	3 322 039
Капитализированные проценты по кредитам и займам	44 378	-	77 170	(1 439)	120 109
Нематериальные активы (концессия)	-	284 742	(24 981)	24 959	284 720
Прочие разницы	15 982	25 794	(3 770)	21 680	59 686
Итого	3 310 135	237 471	113 458	125 490	3 786 554

* Прочее изменение за 12 месяцев 2023 года включает налог на прибыль предыдущих отчетных периодов, поступление по вступительному балансу (Пояснение № 3.23), списание и реклассификацию налоговых разниц.

		Пересчет по ФСБУ 6/2020	Начислено / (Использовано)	* Прочее изменение	Тыс. руб. 31/12/2022
	31/12/2021				31/12/2022
Отложенные налоговые активы					
Убыток, переносимый на будущее	133 874	-	199 617	7 703	341 194
Резерв по сомнительным долгам	1 180 446	-	(3 440)	(1 618)	1 175 388
Обязательства по судебным искам, разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям по ДПМ	116 076	-	(29 625)	(3 573)	82 878
Обязательства по отпускам и прочим вознаграждениям	281 169	-	(131 757)	-	149 412
Амортизация основных средств	197 761	1 080 468	105 872	13 544	1 397 645
Резерв под снижение стоимости/обесценение запасов	121 837	-	(69 846)	1 091	53 082
Арендные обязательства	-	-	8 111	-	8 111
Прочие разницы	94 833	90 032	233 934	(21 113)	397 686
Итого	2 125 996	1 170 500	312 866	(3 966)	3 605 396
Отложенные налоговые обязательства					
Амортизация основных средств	6 492 033	(1 933 916)	(1 309 898)	1 556	3 249 775
Капитализированные проценты по кредитам и займам	11 207	-	41 539	(8 368)	44 378
Прочие разницы	33 691	-	(17 709)	-	15 982
Итого	6 536 931	(1 933 916)	(1 286 068)	(6 812)	3 310 135

* Прочее изменение за 12 месяцев 2022 включает налог на прибыль предыдущих отчетных периодов и реклассификацию налоговых разниц.

3.15. Оценочные обязательства

		Начислено	Используй- вано	Восстанов- лено	тыс. руб. 31/12/2023
	31/12/2022				31/12/2023
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	413 348	444 567	(394 511)	-	463 404
Обязательства по судебным искам	208 458	241 833	(98 656)	(61 323)	290 312
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	333 718	779 358	(754 194)	-	358 882
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	277 603	-	(277 547)	(56)	-
Итого	1 233 127	1 465 758	(1 524 908)	(61 379)	1 112 598

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по штрафным санкциям по ДПМ, относящиеся к штрафам за нарушение Обществом срока начала предоставления мощности на объекте Воронежская ТЭЦ-1 за октябрь 2018 года – январь 2020 года полностью погашены (31 декабря 2022 года: 277 603 тыс.руб. полностью отражены в составе краткосрочных оценочных обязательств; 31 декабря 2021 года: 246 758 тыс. руб. отражены в составе долгосрочных оценочных обязательств, 277 603 тыс.руб. в составе краткосрочных оценочных обязательств).

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

3.16. Себестоимость

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

	2023 год		2022 год	
	Себестои- мость	Управлен- ческие расходы	Себестои- мость	Управлен- ческие расходы
Материальные затраты	45 339 485	9 382	40 917 420	8 375
Расходы на оплату труда	6 432 957	595 071	5 998 253	746 066
Амортизация	3 555 798	112 683	4 009 470	139 080
Отчисления на социальные нужды	1 960 847	156 771	1 826 068	158 299
Прочие затраты	4 768 754	133 072	4 133 045	200 352
	62 057 841	1 006 979	56 884 256	1 252 172

3.17. Прочие доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Доход от восстановления резерва под снижение стоимости ТМЦ	557 645	348 038
Пени, штрафы, неустойки	282 552	255 505
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	280 080	437 427
Доходы от реализации запасов	254 867	303 201
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	181 261	-
Имущество, оприходованное при ликвидации, ремонте, реконструкции и модернизации основных средств	152 122	66 844
Доходы от компенсации расходов, возмещения убытков	106 391	51 946
Компенсация недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен (тарифов)	95 993	171 837
Доходы от фиксации максимума процентной ставки	84 753	-
Результат от реализации основных средств	46 569	149 938
Доходы по полученным субсидиям	11 782	19 215
Страховые выплаты к получению	66	302 553
Доходы от реализации валюты	-	93 819
Курсовые разницы	-	19 409
Прочие	56 859	24 789
Итого	2 110 940	2 244 521
Прочие расходы		
Обесценение основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами	4 220 267	8 576 763
Оценочное обязательство по судебным искам, разногласиям с контрагентами	180 510	120 426
Расходы при реализации запасов	137 873	207 578
Расходы по выбытию активов при списании, ликвидации	81 570	52 764
Пени, штрафы, неустойки	73 819	81 471
Материальная помощь и другие выплаты работникам и пенсионерам	66 361	44 317
Передача имущества в муниципальную собственность	58 175	-
Расходы на благотворительность	56 274	50 448
Судебные издержки, госпошлина	39 752	38 990
Курсовые разницы	18 257	-

	2023 год	2022 год
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	16 718	110 916
Налоги за счет собственных средств	11 102	29 601
Списание финансовых вложений	1 054	235 892
Вклад в имущество дочерних обществ, прощение долгов дочерних обществ	-	472 840
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	190 295
Расходы при реализации валюты	-	93 578
Оценочное обязательство по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	-	30 782
Прочие	148 142	89 600
Итого	5 109 874	10 426 261

3.18. Финансовые расходы

	2023 год	тыс. руб. 2022 год
Процентные расходы по кредитам и займам	2 998 498	3 303 433
Процентные расходы по обязательствам по аренде	120 356	68 060
Эффект дисконтирования долгосрочной задолженности к получению	40 504	82 234
За вычетом: Процентные расходы по кредитам и займам, включенные в стоимость объектов капитального строительства	(338 771)	(207 930)
Итого финансовые расходы	2 820 587	3 245 797

3.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	179 941	(5 143 761)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	1 912 495 577 759	1 912 495 577 759
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	0,0001	(0,0027)

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

3.20. Связанные стороны

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

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

В январе 2022 года контролирующим акционером АО «Квадра» стало АО «Русатом Инфраструктурные решения», входящее в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом». Таким образом по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и за период двенадцать месяцев 2023 года, период двенадцать месяцев 2022 года конечной контролирующей стороной является Госкорпорация «Росатом». В структуре ГК «Росатом» на Организацию оказывает также косвенный контроль АО «НИКИМТ-Атомстрой».

Поименный перечень аффилированных лиц Общество не раскрывает на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В целях раскрытия информации по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 и за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Обществом были выделены следующие группы связанных сторон:

- 1) преобладающие общества – компании, которые владеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество – АО «Русатом Инфраструктурные решения» (АО «РИР»);
- 2) дочерние общества – общества, в которых АО «Квадра» принадлежит более 50% уставного капитала – см. Пояснение № 3.4;

- 3) другие связанные стороны – прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ, и обществ, находящихся под контролем ГК Росатом;
- 4) основной управленческий персонал.

Продажи / Доходы по операциям со связанными сторонами

Информация об операциях за год, закончившийся 31 декабря 2023:

	Преобладающие общества		Дочерние общества		Другие связанные стороны	
	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2023 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2023 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2023 с НДС где применимо
Продажа энергии и мощности	3 691	115	127 996	20 099	955 054	107 923
Доходы по договорам аренды	54 047	1 062	351	35	217	-
Прочие доходы	174	45	49 817	-	3 214	54
	57 912	1 222	178 164	20 134	958 485	107 977

Информация об операциях за год, закончившийся 31 декабря 2022:

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

В состав полученных прочих доходов включены дивиденды, полученные от дочерних обществ в 2023 году в размере 48 563 тыс. руб. (2022 год: 60 533 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 задолженность связанных сторон, включенная в резерв сомнительных долгов, отсутствует.

Существенных остатков по авансам, полученным от покупателей, нет.

Расходы / приобретения по операциям со связанными сторонами

Информация об операциях за год, закончившийся 31 декабря 2023:

	Преобладающие общества		Дочерние общества		Другие связанные стороны	
	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2023 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2023 с НДС где применимо	Сумма сделки без НДС	Сальдо 31/12/2023 с НДС где применимо
Приобретение энергии и мощности	260	39	1 498 748	159 050	60 521	6 945
Полученные работы, услуги (операционная деятельность)	2 533	-	252 362	3 988	117 578	5 679
Полученные работы, услуги (инвестиционная деятельность)	78 822	6 929	-	-	168 027	19 081
Прочие расходы	30	-	9	-	8 721	-
	81 645	6 968	1 751 119	163 038	354 847	31 705

Информация об операциях за год, закончившийся 31 декабря 2022:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 существенных остатков по авансам, выданным поставщикам, нет.

Операции заимствования со связанными сторонами

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

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

В 2023 году получено 5 225 000 тыс. руб. заемных средств (2022 год: 11 070 675 тыс.руб.), погашено 6 073 675 тыс. руб. заемных обязательств (2022 год: 10 222 000 тыс.руб.), начислено процентов к уплате по ставке заимствования от 9,01% до 9,79% (2022 год: от 8,90% до 16,82%) на сумму 55 691 тыс.руб. (2022 год: 212 346 тыс.руб.), уплачено 64 719 тыс.руб.(2022 год: 221 374 тыс.руб.) По состоянию на 31 декабря 2023 сумма обязательства по заемным средствам и процентам к уплате погашены полностью, договор окончен.

В феврале 2023 года заключен договор займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Обществу предоставляются денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 17 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 31 декабря 2025 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не менее 0,1% и не более 30,45% годовых.

Возврат Обществом полученных сумм займа, в соответствии с условиями заключенного договора, будет осуществляться в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами – ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

В течение 12 месяцев 2023 года получено 11 328 624 тыс.руб. заемных средств, погашено 7 130 000 тыс.руб. заемных обязательств, начислено процентов к уплате по ставке заимствования от 9,16% до 18,20% на сумму 218 945 тыс.руб., уплачено 184 963 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года непогашенные заемные средства в сумме 4 198 624 тыс.руб. и проценты к уплате в сумме 33 981 тыс.руб. учтены в составе краткосрочных заемных средств и будут погашены в соответствии с условиями договора.

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

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

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

В течение 12 месяцев 2023 года предоставлено 134 962 478 тыс. руб. заемных средств (2022 год: 4 403 831 тыс.руб.), возвращено 133 962 782 тыс. руб. (2022 год: 4 403 527 тыс.руб.), начислено процентов к получению 48 564 тыс.руб. (2022 год: 953 тыс.руб.), получено процентов 42 018 тыс.руб. (2022 год: нет), средняя ставка заимствования составила 9,13% годовых (2022 год: 6,9%). По состоянию на 31 декабря 2023 сумма займа, подлежащая возврату в первый рабочий день после окончания отчетного периода, в размере 1 000 000 тыс. руб. учтена в составе денежных эквивалентов, проценты к получению в сумме 7 500 тыс. руб. учтены в составе краткосрочной дебиторской задолженности и будут погашены в течении пяти рабочих дней после отчетной даты в соответствии с условиями договора займа.

В феврале 2023 года заключен договор займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Общество предоставляет денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 1 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 30 декабря 2025 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не более 25,5% годовых.

Возврат АО «РИР» полученных сумм займа осуществляется в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами – ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

В течение 12 месяцев 2023 года предоставлено 10 759 000 тыс. руб. заемных средств, возвращено 10 519 000 тыс. руб., начислено процентов к получению 14 284 тыс.руб., получено процентов 14 085 тыс.руб., средняя ставка заимствования составила 9,38% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 сумма займа в размере 240 000 тыс. руб., подлежащая возврату в январе 2024 года, учтена в составе денежных эквивалентов, проценты к получению в сумме 199 тыс. руб. учтены в составе краткосрочной дебиторской задолженности и будут погашены в соответствии с условиями договора займа.

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

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2023:

	Код	Связанные стороны, в том числе:	Преоблада- ющие общества	Дочерние общества	тыс. руб. Прочие связанные стороны
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4110	1 185 084	71 228	126 054	987 802
в том числе:					
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 128 869	57 035	126 054	945 780
проценты полученные	4113	56 103	14 085	-	42 018
прочие поступления	4119	112	108	-	4
Платежи – всего	4120	(2 331 830)	(182 531)	(1 888 128)	(261 172)
в том числе:					
поставщикам/подрядчикам за материалы, работы, услуги	4121	(1 929 866)	(2 788)	(1 594 441)	(332 637)
налог на добавленную стоимость (свернутый эффект)	4127	(209 670)	2 432	(293 678)	81 575
проценты по долговым обязательствам	4123	(182 145)	(182 145)	-	-
штрафные санкции по договорам	4128	(8 760)	(30)	(9)	(8 721)
прочие платежи	4129	(1 389)	-	-	(1 389)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	(1 146 746)	(111 303)	(1 762 074)	726 630
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4210	54 657	-	51 163	3 494
в том числе:					
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	48 563	-	48 563	-
прочие поступления	4219	6 094	-	2 600	3 494
Платежи – всего	4220	(314 890)	(109 625)	-	(205 265)
в том числе:					
приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	(247 353)	(42 088)	-	(205 265)
проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(67 537)	(67 537)	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(260 233)	(109 625)	51 163	(201 771)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					
Поступления – всего	4310	16 553 624	16 553 624	-	-
в том числе:					
получение кредитов, займов	4311	16 553 624	16 553 624	-	-
Платежи – всего	4320	(13 203 675)	(13 203 675)	-	-
в том числе:					
возврат кредитов, займов	4323	(13 203 675)	(13 203 675)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	3 349 949	3 349 949	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 942 970	3 129 021	(1 710 911)	524 859

Денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2022:

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2023 год составила 44 311 тыс. руб. (2022 год: 628 051 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.21. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений, за исключением отраженных в Пояснении № 3.15, нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Налогообложение

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

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

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

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

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

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

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

Риски, связанные с изменением процентных ставок по заемным средствам

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Между кредитными организациями и АО «Квадра» заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов (Пояснение № 3.12). В соответствии с условиями действующих кредитных договоров размер процентной ставки по срочной задолженности может быть пересмотрен банком в сторону увеличения в одностороннем порядке, в том числе в связи с ростом ставок российского межбанковского кредитования.

По итогам нескольких последовательных действий Центрального Банка России ключевая ставка на начало 2023 года составляла 7,5% годовых, в третьем квартале была повышена до 15% годовых и на конец года составила 16% годовых; на начало 2022 года составляла 8,5% годовых, в 1 квартале была повышена до 20,0% годовых, со 2 квартала постепенно понижалась и на конец 3 квартала составила 7,5% годовых; на начало 2021 года составляла 4,25% годовых, в 1 квартале была повышена до 4,5% годовых, во 2 квартале

была повышена до 5,5%, в 3 квартале – до 6,75% годовых, в 4 квартале – до 8,5% годовых.

Если бы в 2023 году процентная ставка по кредитам была на 1% выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за 2023 год была бы на 258 330 тыс. руб. меньше (2022 год: 256 886 тыс. руб.) вследствие увеличения процентных расходов.

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

Кредитные риски

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

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

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

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение № 3.8). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

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

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

3.22. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения полученные

	31/12/2023	31/12/2022	тыс. руб. 31/12/2021
Банковские гарантии	879 152	2 771 922	775 979
Прочие гарантии и поручительства	24 052	31 636	149
Итого	903 204	2 803 558	776 128

Банковские гарантии были получены Обществом в основном от ПАО Сбербанк, Банк ГПБ (АО), АО «АБ Россия» в обеспечение исполнения обязательств контрагентов по договорам на поставку оборудования для целей модернизации объектов в рамках программы «ДПМ-штрих» (см. Пояснение № 3.2).

Обеспечения в форме поручительства

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года обеспечения, выданные в форме поручительств, отсутствуют.

Имущество, переданное в залог

Вид имущества, переданного в залог	Отчетный период	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	тыс. руб.		
			Сумма обязательства, под которое выдано обеспечение	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость
Основные средства	2023 год	Кредитная линия	14 844 291	24 678 716	17 863 048
Основные средства	2022 год	Кредитная линия	17 244 291	24 786 596	18 437 895
Основные средства	2021 год	Кредитная линия	19 644 291	24 787 437	21 659 682

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

3.23. Реорганизация

С целью оптимизации корпоративной структуры задолженности и внутригрупповых платежей 2 июня 2023 года Акционерным обществом «Квадра» (единственный акционер Акционерного общества «Белгородская теплосетевая компания») было принято решение о реорганизации АО «Белгородская теплосетевая компания» в форме присоединения к АО «Квадра – Генерирующая компания». Договор о присоединении от 02 июня 2023 года утвержден Решением годового Общего собрания акционеров АО «Квадра» (Протокол 1/29 от 02 июня 2023 года) и Решением единственного акционера АО «Белгородская теплосетевая компания» - АО «Квадра» (Решение 392 от 02 июня 2023 года).

После завершения реорганизации 23 октября 2023 года АО «Квадра» стало правопреемником АО «Белгородская теплосетевая компания» по всем правам и обязанностям в соответствии с передаточным актом от 22 октября 2023 года, а также заключительной бухгалтерской отчетностью, составленной на 22 октября 2023 года – дату, предшествующую дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности АО «Белгородская теплосетевая компания». Все изменения вида, состава и стоимости имущества АО «Белгородская теплосетевая компания», которые произошли в результате осуществления им текущей хозяйственной деятельности после даты утверждения Договора о присоединении и передаточного акта до даты реорганизации, считаются переданными АО «Квадра» в момент завершения реорганизации. Расходы, связанные с реорганизацией, отсутствовали.

Поскольку АО «Квадра» являлось единственным акционером АО «Белгородская теплосетевая компания», то размещение акций (эмиссия дополнительных акций) АО «Квадра» при присоединении к нему АО «Белгородская теплосетевая компания», а также конвертация акций АО «Белгородская теплосетевая компания» в акции АО «Квадра» не производились.

Обыкновенные именные акции АО «Белгородская теплосетевая компания» в количестве 3 084 430 400 штук номинальной стоимостью 0,94 рубля каждая были погашены в установленном законодательством РФ порядке после внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности АО «Белгородская теплосетевая компания». Размер уставного капитала АО «Квадра» после завершения реорганизации не изменился.

Влияние передачи имущества, прав и обязанностей АО «Белгородская теплосетевая компания» на статьи баланса АО «Квадра» по состоянию на 23 октября 2023 года приведено в таблице:

			тыс. руб.
	Пояснение	Строка баланса	Сумма
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства, в том числе		1150	1 205 922
основные средства	3.2.	1151	1 192 745
права пользования активами	3.2.	1154	13 177
Финансовые вложения	3.4	1170	(1 011 876)
Отложенные налоговые активы	3.14	1180	73 262
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	3.6	1210	15 554
Дебиторская задолженность	3.8	1230	(105 423)
Денежные средства и денежные эквиваленты	3.7	1250	49
БАЛАНС			177 488

	Пояснение	Строка баланса	Сумма
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Непокрытый убыток		1370	74 175
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	3.14	1420	79 139
Долгосрочные арендные обязательства		1450	13 362
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	3.13	1520	10 454
Краткосрочные арендные обязательства		1550	358
БАЛАНС			177 488

3.24. События после отчетной даты

22 апреля 2024 года Советом директоров Общества принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения по закрытой подписке дополнительных кумулятивных привилегированных акций в количестве 220 000 000 000 (Двести двадцать миллиардов) штук номинальной стоимостью 0,01 (Ноль целых одна сотая) рубля каждая по цене 0,04545 (Ноль целых четыре тысячи пятьсот сорок пять сотых) рубля за одну акцию.

3.25. Исправленная бухгалтерская отчетность

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет неаудированную бухгалтерскую отчетность от 29 марта 2024 года, первоначально представленную в ФНС и размещенную в ГИРБО.

Основанием и причиной для исправлений и составления исправленной бухгалтерской отчетности является обнаружение технической ошибки при расчете обесценения активов в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». После подписания отчетности, датированной 29 марта 2024 года, было выявлено, что возмещаемая стоимость внеоборотных активов, определенная доходным методом на уровне единиц, генерирующих денежные средства, была определена некорректно, что повлекло за собой необходимость исправления операций по обесценению, отраженных на 31 декабря 2023 года. Вышесказанный фактор привел к изменению в настоящей исправленной отчетности следующих показателей:

Код строки	Наименование строки	Сумма до исправления	Сумма исправления	тыс. руб. Сумма после исправления
Исправление показателей 2023 года				
1150	Основные средства	43 998 385	3 204 589	47 202 974
	в том числе:			
1151	основные средства	37 770 634	1 895 019	39 665 653
1152	капитальные вложения	5 124 890	1 271 866	6 396 756
1154	права пользования активами	644 576	37 704	682 280
1180	Отложенные налоговые активы	1 165 954	(640 918)	525 036
1370	Непокрытый убыток	(11 960 880)	2 563 671	(9 397 209)
2350	Прочие расходы	(8 314 463)	3 204 589	(5 109 874)
2412	Отложенный налог на прибыль	871 430	(640 918)	230 512
3311	Увеличение капитала - чистая прибыль	-	179 941	179 941
3321	Уменьшение капитала - чистая прибыль	(2 383 730)	2 383 730	-
3600	Чистые активы	20 958 863	2 563 671	23 522 534

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Сухотина
Аксенова

Сухотина К.А.

Аксенова Е.Н.

20 мая 2024 года