

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	18

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества «Т Плюс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос оценки величины резерва по сомнительным долгам являлся один из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. Оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков связана с высоким уровнем субъективности суждения, использованием допущений и анализом различных факторов, в том числе прогнозов способности покупателей и заказчиков Общества производить оплату за поставленные товары и услуги.

Информация о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в пункте 4.9.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении создания резерва по сомнительным долгам. Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали тестирование расчета сумм начисленного резерва и анализ информации, использованной Обществом для определения обесцененной дебиторской задолженности, в том числе сравнение исторических данных о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, оценку ожиданий в отношении вероятности погашения задолженности, и анализ структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и применяемым уровням резервирования дебиторской задолженности.

Мы проанализировали раскрытие информации о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение финансовых вложений

Общество имеет различные вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Вопрос обесценения финансовых вложений является одним из ключевых вопросов аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и необходимости применения руководством значительных суждений в отношении допущений, используемых в основе оценки и анализа возмещаемости сумм финансовых вложений. Кроме того, неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на расчет возмещаемой стоимости финансовых вложений и может потенциально привести к их обесценению.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в пункте 4.6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации, включая оценку наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены индикаторы обесценения, мы проанализировали расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые допущения, использованные в основе прогнозов руководства в отношении будущих денежных потоков дочерних организаций Общества, и сравнили их с фактическими показателями деятельности этих дочерних организаций.

Мы проанализировали раскрытие информации о финансовых вложениях в дочерние организации, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Петров Константин Иванович.

Петров Константин Иванович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109675)

28 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056315070350.

Местонахождение: 143421, Россия, Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д. 5, стр. 3, офис 506.

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Организация: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб
Местонахождение (адрес) 143421, Московская обл., г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д.5, стр.3, офис 506
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31.12.2023
ИНН	78257026
по ОКВЭД 2	6315376946
по ОКОПФ/ОКФС	35.11
по ОКЕИ	12247/16
	384

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	981 988	76 117	107 992
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210 5240, 5250 Разд. 4.2 ТекстПоясн	Основные средства	1150	211 134 729	190 054 526	175 306 299
	в том числе				
5240, 5250	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	1151	30 334 870	20 123 194	14 974 984
5208, 5218	Имущество, полученное по концессии	1155	23 608 018	16 926 925	11 937 433
	в том числе				
5245, 5255	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление концессионного имущества	1156	3 973 038	2 492 205	896 341
5248, 5258	Материальные ценности для капитальных вложений	1157	1 405 043	386 065	256 462
5209, 5219	Права пользования активами	1158	3 472 507	2 626 284	-
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	73 159 726	79 673 065	77 488 374
	в том числе				
5302, 5312	Долевые финансовые вложения	1171	73 009 726	79 523 065	77 316 248
5303, 5313	Недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)	1172	-	-	22 126
5303, 5313	Займы, предоставленные (на срок более 12 месяцев)	1173	150 000	150 000	150 000
Разд. 4.19 ТекстПоясн	Отложенные налоговые активы	1180	12 812 958	13 588 273	13 622 606
	Прочие внеоборотные активы	1190	5 377 701	4 469 138	1 846 459
	в том числе				
Разд. 4.4.1 ТекстПоясн	Авансы выданные в связи с капитальными вложениями	1191	2 587 393	1 344 141	1 137 098
Разд. 4.4 ТекстПоясн	Прочие активы	1199	2 790 308	3 124 997	709 361
	Итого по разделу I	1100	303 467 102	287 861 119	268 371 730
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5410	Запасы	1210	5 578 431	5 161 629	5 462 507
	в том числе				
5401, 5411	сырье, материалы, запчасти и другие аналогичные ценности	1211	5 499 826	5 100 975	3 955 824
5402, 5412		1212	78 605	60 654	35 003
5403, 5413	затраты в незавершенном производстве	1212			
5404, 5414	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	85 979	191 992	376 228
5500, 5520 Разд. 4.9 ТекстПоясн	Дебиторская задолженность	1230	52 936 812	52 328 337	50 253 154
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность всего	1231	6 187 878	6 235 697	6 375 271
	в том числе				
5502, 5522	задолженность покупателей и заказчиков	1232	5 961 487	5 900 109	6 024 640
5503, 5523	авансы выданные (за исключением - по капитальным вложениям)	1233	5 845	24 418	92 168
5504, 5524	прочая дебиторская задолженность	1234	220 546	311 170	258 463
5506, 5526	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	46 748 934	46 092 640	43 877 883
5510, 5530	в том числе:				
5511, 5531 5512, 5532	задолженность покупателей и заказчиков	1236	36 208 128	39 306 771	38 042 873
5513, 5533	авансы выданные (за искл. на строит-во, рек-ю и т.п.)	1237	369 068	598 342	417 251
5514, 5534	прочая дебиторская задолженность	1238	10 171 738	6 187 527	5 417 759
5515, 5535	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	27 331	229 090
5305, 5315	в том числе:				
	недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)	1242	-	23 146	20 065
5307, 5317	займы, предоставленные (на срок менее 12 месяцев)	1243	-	4 185	209 025
Разд. 4.7.1 ТекстПоясн	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 795 247	3 212 194	462 441
	в том числе:				
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	4 795 247	3 212 194	462 441
	Прочие оборотные активы	1260	180 660	265 602	203 566
	в том числе:				
Разд. 4.10 ТекстПоясн	Долгосрочные активы к продаже	1262	70 278	119 981	101 286
	Итого по разделу II	1200	63 577 129	61 187 085	56 986 986
	БАЛАНС	1600	367 044 231	349 048 204	325 358 716

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 467 040	44 467 040	44 467 040
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(74 482)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	2 744 128
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30 821 415	30 821 415	30 821 415
	Резервный капитал	1360	2 223 352	2 223 352	2 223 352
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	2 223 352	2 223 352	2 223 352
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	60 818 687	59 698 447	52 024 568
	Итого по разделу III	1300	138 330 494	137 135 772	132 280 503
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 4.14 Текст Поясн	Заемные средства	1410	96 264 975	71 633 677	89 879 864
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	79 423 307	66 713 675	89 879 864
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	16 841 668	4 920 002	-
Разд. 4.19 Текст Поясн	Отложенные налоговые обязательства	1420	30 400 540	28 853 861	27 266 611
5700 Разд. 4.15 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1430	348 809	109 517	-
5551, 5571	Прочие обязательства	1450	7 596 500	5 395 757	3 274 975
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573	кредиторская задолженность поставщикам подрядчикам	1451	3 325 828	2 561 898	2 661 436
Разд. 4.13 Текст Поясн	долгосрочные обязательства по аренде	1452	2 855 264	2 200 641	-
5555, 5576 Разд. 4.12 Текст Поясн	прочие долгосрочные обязательства	1453	1 415 408	633 218	613 539
	Итого по разделу IV	1400	134 610 824	105 992 812	120 421 450
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 4.14 Текст Поясн	Заемные средства	1510	40 215 703	48 237 080	30 214 459
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	37 100 610	45 268 878	27 507 096
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	3 115 093	2 968 202	2 707 363
5560, 5580	Кредиторская задолженность	1520	40 972 953	45 384 215	32 748 677
	в том числе:				
5561, 5581 5562, 5582	задолженность поставщикам и подрядчикам	1521	29 628 119	35 527 386	23 909 393
5565, 5585	задолженность перед персоналом организации	1522	1 426 263	2 316	877 514
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	1 499 585	2 463 394	517 522
5567, 5587 Разд. 4.13 Текст Поясн	задолженность по налогам и сборам	1524	2 388 906	2 801 704	2 826 728
	краткосрочные обязательства по аренде	1525	865 492	525 620	-
5568, 5588 5564, 5584 Разд. 4.12 Текст Поясн	прочие кредиторы	1526	5 164 588	4 063 795	4 617 520
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1527	3 326 950	3 038 498	2 608 858
	Доходы будущих периодов	1530	6 534 879	6 090 663	4 880 571
5700 Разд. 4.15 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1540	5 936 688	6 015 176	4 782 561
	Прочие обязательства	1550	442 690	192 486	30 495
	Итого по разделу V	1500	94 102 913	105 919 620	72 656 763
	БАЛАНС	1700	367 044 231	349 048 204	325 358 716

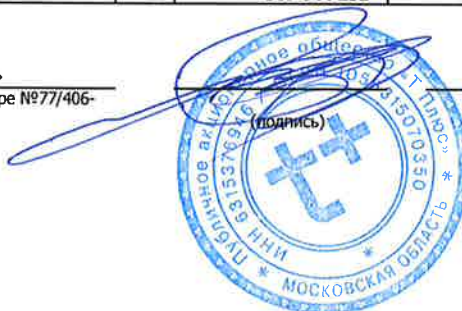
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-
н/77-2022-6-522)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 23 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2023
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 20 <u>23</u> г.	За Январь-Декабрь 20 <u>22</u> г.
1	2	3	4	5
Разд.4.16.1 ТекстПоясн	Выручка	2110	293 161 754	267 025 823
	от продажи электроэнергии	2111	85 784 515	74 155 775
	от продажи мощности	2112	50 678 326	49 597 663
	от продажи теплоэнергии	2113	143 685 992	133 002 784
	от продажи теплоносителя	2114	7 323 280	6 576 649
	от продажи прочих товаров,продукции, работ, услуг	2119	5 689 641	3 692 952
5600 Разд.4.16.3 ТекстПоясн	Себестоимость продаж	2120	(262 367 129)	(235 629 712)
	Себестоимость электроэнергии	2121	(75 750 204)	(62 895 922)
	Себестоимость мощности	2122	(25 279 578)	(23 177 956)
	Себестоимость теплоэнергии	2123	(150 194 073)	(140 100 700)
	Себестоимость теплоносителя	2124	(7 884 693)	(7 206 167)
	Себестоимость прочих товаров,продукции, работ, услуг	2129	(3 258 581)	(2 248 967)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	30 794 625	31 396 111
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 794 625	31 396 111
	Доходы от участия в других организациях	2310	5 428 799	789 126
	Проценты к получению	2320	895 500	697 805
	Проценты к уплате	2330	(11 123 712)	(12 493 378)
Разд.4.17.1 ТекстПоясн	Прочие доходы	2340	23 161 057	24 128 605
Разд.4.17.2 ТекстПоясн	Прочие расходы	2350	(31 609 651)	(26 865 609)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 546 618	17 652 660
Разд.4.19 ТекстПоясн	Налог на прибыль	2410	(3 811 098)	(3 707 552)
Разд.4.19 ТекстПоясн	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 643 986)	(1 811 844)
Разд.4.19 ТекстПоясн	отложенный налог на прибыль	2412	(2 167 112)	(1 895 708)
	Прочее	2460	(32 812)	13 761
	в т.ч. ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	210 753	13 761
	списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и пр. основаниям	2463	(218 545)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 702 708	13 958 869

Пояснения	Наименование показателя		За Январь-Декабрь 20 <u>23</u> г.	За Январь-Декабрь 20 <u>22</u> г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	13 702 708	13 958 869
Разд.4.20 ТекстПоясн	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000308	0,000314
Разд.4.20 ТекстПоясн	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000308	0,000314

**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»**

Лыков К.А.

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в
реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 24 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид 6315376946
экономической Производстве электроэнергетики по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности 35.11
Публичное акционерное общество / частная собственность 12247 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 21 г.	3100	44 467 040	-	33 565 543	2 223 352	52 024 568	132 280 503
За 20 22 г.							
Влияние применения новых стандартов		x	x	(2 744 128)	x	1 633 957	(1 110 171)
Величина капитала на 1 января 2022 (пересчитано)		44 467 040	(- -)	30 821 415	2 223 352	53 658 525	131 170 332
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	14 035 312	14 035 312
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	13 958 869	13 958 869
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	76 443	76 443

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(74 482)	-	-	(7 995 390)	(8 069 872)
в том числе:							
уменьшение количества акций	3225	-	(74 482)	-	x	-	(74 482)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(7 995 390)	(7 995 390)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабр 22 г.	3200	44 467 040	(74 482)	30 821 415	2 223 352	59 698 447	137 135 772
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	13 821 915	13 821 915
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	13 702 708	13 702 708
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	119 207	119 207
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	74 482	(-)	-	(12 701 675)	(12 627 193)
в том числе:							
уменьшение количества акций	3325	-	74 482	-	x	-	74 482
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(2 714 453)	(2 714 453)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(9 987 222)	(9 987 222)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабр 23 г.	3300	44 467 040	-	30 821 415	2 223 352	60 818 687	138 330 494

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	144 865 336	143 226 435	136 919 398

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в
реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

" 28 " марта 20 24 г.

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 20 23 г.**

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности производство электроэнергии по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2023
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	292 742 775	262 322 166
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	286 588 649	257 112 620
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	702 686	324 732
прочие поступления	4119	5 451 440	4 884 814
Платежи - всего	4120	(258 081 553)	(218 470 590)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(201 364 044)	(166 894 860)
в связи с оплатой труда работников	4122	(33 009 246)	(28 031 493)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 593 491)	(12 343 615)
налога на прибыль организаций	4124	(4 849 066)	(1 935 410)
прочие платежи	4129	(7 265 706)	(9 265 212)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	34 661 222	43 851 576

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	6 442 415	3 382 843
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	688 190	744 125
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	241 676
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	524 313	1 484 430
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 229 912	912 612
Платежи - всего	4220	(46 040 353)	(34 975 474)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(45 637 603)	(32 228 816)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(10)	(2 205 750)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 042)	(103 160)
прочие платежи	4229	(399 698)	(437 748)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 597 938)	(31 592 631)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	78 397 827	71 445 747
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	78 397 827	71 445 747

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи - всего	4320	(71 881 111)	(80 944 172)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(26 608)	(74 499)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(9 867 815)	(8 035 535)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(61 585 696)	(72 178 104)
прочие платежи	4329	(400 992)	(656 034)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	6 516 716	(9 498 425)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 580 000	2 760 520
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 212 194	462 441
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 795 247	3 212 194
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(17)	(10 767)
Поступило в результате реорганизации	-	3 070	-

**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»**
(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в
реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

28 марта 2024 г.



Лыков К.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ПАО "Т Плюс" за 2023 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило		выбыло			накислено амортизации	убыток от обесценения	персона- чальная стоимость	накопленная амортизация
					в результате присвоения	за период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	персона- чальная стоимость				
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г.	1 002 102	(926 211)	-	767 115	(1578)	1578	(34 881)	-	1 767 639	(959 514)	
	5110	за 20 22 г.	1 002 337	(904 222)	-	-	(235)	143	(22 132)	-	1 002 102	(926 211)	
в том числе:													
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 20 23 г.	829 031	(822 680)	-	766 501	(1578)	1578	(17 851)	-	1 593 954	(838 953)	
	5111	за 20 22 г.	829 031	(817 586)	-	-	(-)	-	(5 084)	-	829 031	(822 680)	
	5102	за 20 23 г.	171 628	(102 088)	-	614	(-)	-	(17 030)	-	172 242	(119 118)	
	5112	за 20 22 г.	171 663	(85 193)	-	-	(235)	143	(17 038)	-	171 628	(102 088)	
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20 23 г.	1 443	(1 443)	-	-	(-)	-	(-)	-	1 443	(1 443)	
	5113	за 20 22 г.	1 443	(1 443)	-	-	(-)	-	(-)	-	1 443	(1 443)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5120	1 767 639	1 002 102	1 002 337
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5121	1 593 954	829 031	829 031
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5122	172 242	171 628	171 863
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	1 443	1 443	1 443

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5130	811 588	813 165	811 839
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5131	808 819	810 396	810 396
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5132	1 326	1 326	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133	1 443	1 443	1 443

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г.	-	(	-	-	(	-	(	-	)
	5150	за 20 22 г.	-	(	-	-	(	-	(	-	)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.	226	262 389	(226)	(88 526)	173 863
	5170	за 20 22 г.	9 877	226	(9 877)	(-)	226
Программы, базы данных и т.д.	5181	за 20 23 г.	226	262 389	(226)	(88 526)	173 863
	5191	за 20 22 г.	9 877	226	(9 877)	(-)	226

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018		На начало года (пересчитано)		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило		выбыло		накопленная амортизация и убыток от обесценения	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
							в результате переоценки	за период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения				
Основные средства (без учета дооценок, вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	-	(-)	307 584 029	(140 530 967)	4 960 098	33 523 214	(9 420 284)	6 390 473	(27 048 207)	(36 578)	336 647 057	(161 225 279)
	5210	за 20 22 г.	26 942 316	(8 585 733)	282 573 353	(121 574 751)	-	29 777 624	(4 123 528)	3 208 286	(22 164 502)	(643 420)	307 584 029	(140 530 967)
в том числе:														
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 23 г.	-	-	725 380	(-)	2 794	4 345	(16 713)	-	(-)	-	715 806	(-)
	5211	за 20 22 г.	-	-	726 689	(-)	-	-	(1 308)	-	(-)	-	725 380	(-)
Здания	5202	за 20 23 г.	-	(-)	48 667 344	(14 177 205)	109 455	2 218 873	(1 283 659)	509 700	(2 451 215)	(32 333)	47 712 013	(16 151 053)
	5212	за 20 22 г.	1 556 579	(532 203)	45 769 385	(12 574 868)	-	1 475 911	(365 603)	212 648	(1 814 985)	(212 349)	46 667 344	(14 177 205)
Соревнования	5203	за 20 23 г.	-	(-)	92 500 176	(38 664 967)	99 631	15 007 354	(2 449 582)	1 081 595	(7 402 216)	(2 641)	105 157 579	(44 988 229)
	5213	за 20 22 г.	5 708 581	(1 865 138)	80 841 838	(32 797 844)	-	12 512 791	(771 506)	626 426	(6 493 549)	(82 947)	92 500 176	(38 664 967)
Машины и оборудование	5204	за 20 23 г.	-	(-)	144 826 591	(82 147 749)	47 964	9 613 341	(5 001 612)	4 373 344	(11 968 513)	(1 604)	149 486 274	(89 744 522)
	5214	за 20 22 г.	16 463 986	(6 013 821)	138 103 496	(72 663 852)	-	9 640 880	(2 569 870)	2 300 960	(11 784 857)	(347 925)	144 826 591	(82 147 749)
Транспортные средства	5205	за 20 23 г.	-	(-)	298 600	(39 770)	-	77 723	(206 825)	16 359	(22 623)	(-)	169 498	(46 034)
	5215	за 20 22 г.	3 980	(2 679)	258 131	(26 802)	-	263 169	(222 508)	7 793	(20 761)	(192)	298 600	(39 770)
Инвентарь, просроченный и хвостовые и прикладные	5206	за 20 23 г.	(-)	-	9 467	(6 824)	-	52	(116)	115	(666)	(-)	9 403	(7 375)
	5216	за 20 22 г.	(155 031)	106 874	9 295	(6 263)	-	273	(94)	94	(655)	(7)	9 467	(6 824)
Прочие основные средства	5207	за 20 23 г.	(-)	(-)	3 026	(2 001)	(-)	-	(-)	-	(94)	-	3 026	(2 095)
	5217	за 20 22 г.	(1 527)	(1 608)	2 963	(2 186)	-	854	(791)	256	(71)	-	3 026	(2 001)
Изученные, но не подтвержденные патентами по изобретениям	5208	за 20 23 г.	-	(-)	19 442 552	(5 007 832)	4 696 631	5 166 967	(330 143)	295 159	(4 628 354)	-	28 976 007	(9 341 027)
	5218	за 20 22 г.	1 089 302	(277 158)	14 584 111	(3 502 936)	-	4 910 820	(52 379)	49 533	(1 554 429)	-	19 442 552	(5 007 832)
Грузы, подлежащие отплате	5209	за 20 23 г.	-	-	3 110 903	(484 619)	3 623	1 434 559	(131 634)	114 201	(574 526)	(-)	4 417 451	(944 944)
	5219	за 20 22 г.	2 277 446	-	2 277 446	(-)	-	972 926	(139 469)	10 576	(495 195)	(-)	3 110 903	(484 619)

2.2. Капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	На начало года (пересчитано)	Изменения за период			На конец периода
					Затраты в результате присоединения	затраты за период	списано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость
Капитальные вложения в приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств - всего	5240	за 20 23 г.	-	20 123 194	4 324	43 528 532	6 438 564	(26 882 616)
5250	за 20 22 г.	63 451	15 038 435	-	-	36 583 774	5 965 989	(25 533 026)
в том числе:								
Оборудование к установке	5241	за 20 23 г.	-	3 514 486	51	4 951 263	6 199 204	(-)
5251	за 20 22 г.	(141 926)	4 390 586	-	-	4 775 041	5 851 141	(-)
Капитальные вложения в приобретение, улучшение, создание, восстановление и реконструкцию основных средств и т.п. (улучшения) основных средств	5242	за 20 23 г.	-	14 862 458	4 273	30 583 204	237 413	(19 757 868)
5252	за 20 22 г.	76 427	10 518 899	-	-	26 377 588	311 752	(21 722 277)
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты основных средств	5243	за 20 23 г.	-	1 614 874	-	7 675 124	586	(6 782 655)
5253	за 20 22 г.	5 323	5 323	-	-	5 108 131	-	(3 498 780)
Капитальные вложения в реконструкцию, ремонты и т.п. основных средств	5244	за 20 23 г.	-	131 576	-	318 941	1 361	(342 093)
5254	за 20 22 г.	123 627	123 627	-	-	323 014	3 096	(311 969)
Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление концессионного имущества-всего	5245	за 20 23 г.	-	2 492 205	-	5 798 627	8 217	(4 309 577)
5255	за 20 22 г.	13 586	909 927	-	-	5 892 542	196	(4 110 068)
в том числе:								
Капитальные вложения в спонсорство, реконструкцию и т.п. (улучшение) концессионного имущества	5246	за 20 23 г.	-	2 291 448	-	4 918 635	8 074	(3 584 071)
5256	за 20 22 г.	195	896 536	-	-	5 012 494	196	(3 617 386)
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты концессионного имущества	5247	за 20 23 г.	-	200 757	-	851 688	-	(700 641)
5257	за 20 22 г.	13 391	13 391	-	-	680 048	-	(492 682)
Материальные ценности для капитальных вложений	5248	за 20 23 г.	-	386 065	2 067	7 215 508	6 198 597	(-)
5258	за 20 22 г.	-	256 462	-	-	6 050 661	5 921 058	(-)

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	690 619	519 869	1 380 538
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	65 532	127 087	169 929
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	2 023 418	2 464 723	1 662 582
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	284 776	361 169	668 803
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	3 566 304	3 946 704	4 511 916

3. Финансовые вложения

0710005 с. 6

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Регресс		накопленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г.	81 727 170	(2 054 105)	5 121 631	-	-	-	-	(4 785 514)	-	(6 849 456)	82 063 287	(8 903 561)	
	5311	за 20 <u>22</u> г.	79 542 622	(2 054 248)	2 205 750	(10)	-	(21 192)	(1 954)	-	1 020	1 077	81 727 170	(2 054 105)	
	5302	за 20 <u>23</u> г.	81 577 170	(2 054 105)	5 121 631	-	-	-	-	(4 785 514)	-	(6 849 456)	81 913 287	(8 903 561)	
	5312	за 20 <u>22</u> г.	79 371 430	(2 055 162)	2 205 750	(10)	-	-	-	-	-	1 077	81 577 170	(2 054 105)	
	5303	за 20 <u>23</u> г.	150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
Краткосрочные - всего	5313	за 20 <u>22</u> г.	171 192	934	-	-	-	(21 192)	(1 954)	-	1 020	-	-	150 000	-
	5305	за 20 <u>23</u> г.	24 961	2 370	3 042	(20 776)	(3 390)	-	-	(7 227)	1 020	-	-	-	-
	5315	за 20 <u>22</u> г.	229 061	29	103 160	(328 452)	(54)	21 192	1 954	-	441	-	24 961	2 370	
Финансовые вложения - итого	5307	за 20 <u>23</u> г.	24 961	2 370	3 042	(20 776)	(3 390)	-	-	(7 227)	1 020	-	-	-	-
	5317	за 20 <u>22</u> г.	229 061	29	103 160	(328 452)	(54)	21 192	1 954	-	441	-	24 961	2 370	
	5300	за 20 <u>23</u> г.	81 752 131	(2 051 735)	5 124 673	(20 776)	(3 390)	-	-	(4 792 741)	1 020	(6 849 456)	82 063 287	(8 903 561)	
	5310	за 20 <u>22</u> г.	79 771 683	(2 054 219)	2 308 910	(328 462)	(54)	-	-	-	1 461	1 077	81 752 131	(2 051 735)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
				себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты		себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						в результате присоединения	за период						
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 20 23 г.	-	5 211 458	(49 829)	24 698	137 579 575	(137 186 510)	-	(961)	x	5 629 221	(50 790)
в том числе:	5410	за 20 22 г.	(22 232)	5 504 190	(63 315)	-	121 564 322	(121 857 054)	-	14 086	x	5 211 458	(49 829)
Топливо	5401	за 20 23 г.	-	2 479 839	(51)	1 491	133 444 625	(133 640 274)	-	46	(8 462)	2 277 219	(5)
	5411	за 20 22 г.	-	2 701 616	(-)	-	117 735 343	(117 949 669)	-	(51)	(7 451)	2 479 639	(51)
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 23 г.	-	1 114 359	(33 486)	18 670	2 677 683	(2 596 024)	-	5 573	(4 638)	1 210 049	(27 913)
	5412	за 20 22 г.	(22 232)	1 265 526	(33 550)	-	2 888 551	(2 892 685)	-	64	(147 054)	1 114 358	(33 486)
Запасные части	5403	за 20 23 г.	-	1 556 607	(16 292)	4 537	1 432 203	(943 439)	-	(6 580)	13 440	2 063 348	(22 872)
	5413	за 20 22 г.	-	1 502 045	(30 365)	-	845 197	(943 891)	-	14 073	153 256	1 556 607	(16 292)
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 20 23 г.	-	60 654	(-)	-	17 951	(-)	-	-	-	78 605	(-)
	5414	за 20 22 г.	-	35 003	(-)	-	33 383	(7 732)	-	-	-	60 654	(-)
Готовая продукция	5405	за 20 23 г.	-	-	(-)	-	359	(19)	-	-	(340)	-	(-)
	5415	за 20 22 г.	-	-	(-)	-	522	(294)	-	-	(228)	-	(-)
Товары для перепродажи	5406	за 20 23 г.	-	-	(-)	-	6 754	(6 754)	-	-	-	-	(-)
	5416	за 20 22 г.	-	-	(-)	-	61 326	(62 803)	-	-	1477	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
			г.		г.		г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440						
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445						

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате переоценки, списания и иных начислений	за период			перевод из долгосрочной задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	прислужившие проценты, штрафы и иные начисления	погашение на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.	6 294 532	(58 835)	-	5 821 127	272	(5 418 519)	(21 884)	6 224 829	(36 951)
	5521	за 20 22 г.	6 746 104	(370 833)	-	5 872 765	829	(6 133 729)	(311 998)	6 294 532	(58 835)
в том числе:											
с покупателей и заказчиками	5502	за 20 23 г.	5 952 498	(52 389)	-	5 771 968	-	(5 275 239)	(15 641)	5 998 235	(36 748)
	5522	за 20 22 г.	6 227 767	(203 127)	-	5 777 433	-	(6 095 843)	(150 738)	5 952 498	(52 389)
по векселям покупателей	5503	за 20 23 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	-	(-)
	5523	за 20 22 г.	167 486	(167 486)	-	-	-	(14 437)	(167 486)	-	(-)
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п., и по страхованию)	5504	за 20 23 г.	24 418	(-)	-	1 410	-	(19 956)	(-)	5 845	(-)
	5524	за 20 22 г.	92 168	(-)	-	20 819	-	(12 044)	(-)	24 418	(-)
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 23 г.	317 816	(6 446)	-	47 749	272	(123 322)	(6 243)	220 749	(203)
	5526	за 20 22 г.	258 683	(220)	-	74 513	829	(11 405)	(6 226)	317 616	(6 446)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.	84 299 866	(38 207 226)	1 128 735	58 422 994	237 903	(60 586 465)	(980 544)	83 975 616	(37 226 682)
	5530	за 20 22 г.	83 048 666	(39 170 783)	-	64 865 219	429 098	(64 234 554)	(963 557)	84 299 866	(38 207 226)
в том числе:											
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 23 г.	71 498 234	(32 344 512)	1 125 141	53 499 810	-	(58 566 844)	(545 107)	68 007 533	(31 799 405)
	5531	за 20 22 г.	71 290 797	(33 247 924)	-	58 786 151	-	(58 535 573)	(903 412)	71 498 234	(32 344 512)
по векселям покупателей	5512	за 20 23 г.	153 049	(-)	-	-	-	(153 049)	(-)	-	(-)
	5532	за 20 22 г.	172 253	(172 253)	-	-	-	(172 253)	(172 253)	153 049	(-)
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п., и по страхованию)	5513	за 20 23 г.	802 169	(215 147)	1 630	300 898	-	(634 936)	(97 728)	469 786	(117 419)
	5533	за 20 22 г.	621 516	(223 315)	-	482 787	-	(378 659)	(8 168)	802 169	(215 147)
авансы выданные по договорам страхования	5514	за 20 23 г.	11 320	(-)	-	16 701	-	(11 320)	(-)	16 701	(-)
	5534	за 20 22 г.	19 050	(-)	-	11 320	-	(19 050)	(-)	11 320	(-)
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 23 г.	11 835 094	(5 647 567)	1 964	4 605 585	237 903	(1 220 516)	(337 709)	15 481 596	(5 309 858)
	5535	за 20 22 г.	10 945 050	(5 527 291)	-	5 584 961	429 098	(5 129 019)	(120 276)	11 835 094	(5 647 567)
	5500	за 20 23 г.	90 594 398	(38 265 061)	1 128 735	64 244 121	238 175	(66 004 984)	(1 002 428)	90 200 445	(37 263 633)
	5520	за 20 22 г.	89 794 770	(39 541 616)	-	70 737 984	429 927	(70 363 283)	(1 275 555)	90 594 398	(38 266 061)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего							
в том числе:							
с покупателями и заказчиками							
по векселям покупателей	5540	52 257 048	16 082 386	54 154 072	17 133 628	55 648 103	17 522 728
авансы выданные (за исполнение на строительство, реконструкцию и т.п.)	5541	39 719 927	8 549 301	44 169 128	12 590 028		15 014 362
авансы выданные по договорам страхования	5542	-	-	-	-	24 892	-
прочая дебиторская задолженность	5543	130 413	13 096	244 394	30 142	253 436	41 898
	5544	-	-	1	1	14	14
	5545	12 406 708	7 519 989	9 740 549	4 513 457	7 551 073	2 466 454

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступило		за период		выбыло		
				в результате присоединения	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	претензии, проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	перевод на долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.	3 195 116	-	4 302 451	-	(2 685 230)	(-)	(71 101)	4 741 236
	5571	за 20 22 г.	3 274 975	-	2 792 423	-	(2 758 371)	(-)	(113 911)	3 195 116
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 23 г.	2 547 968	-	3 041 723	-	(2 547 227)	(-)	(740)	3 041 724
	5572	за 20 22 г.	2 641 354	-	2 547 968	-	(2 641 354)	(-)	(-)	2 547 968
с поставщиками и подрядчиками, связанное с капитальными вложениями	5553	за 20 23 г.	13 930	-	270 174	-	(-)	(-)	(-)	284 104
	5573	за 20 22 г.	20 082	-	13 930	-	(-)	(-)	(20 082)	13 930
прочая кредиторская задолженность	5556	за 20 23 г.	633 218	-	990 554	-	(138 003)	(-)	(70 361)	1 415 408
	5576	за 20 22 г.	613 539	-	230 525	-	(117 017)	(-)	(93 829)	633 218
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.	45 051 081	1 515 670	36 699 389	64 825	(42 851 915)	(-)	(71 101)	40 550 151
	5580	за 20 22 г.	32 779 172	-	42 858 347	21 554	(30 721 903)	(-)	(113 911)	45 051 081
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 23 г.	23 383 633	774 615	17 608 648	210	(22 916 433)	(-)	(740)	18 851 413
	5581	за 20 22 г.	14 818 711	-	22 855 919	326	(14 291 323)	(-)	(-)	23 383 633
с поставщиками и подрядчиками, связанное с капитальными вложениями	5562	за 20 23 г.	12 143 753	-	10 244 685	-	(11 611 732)	(-)	(-)	10 776 706
	5582	за 20 22 г.	9 090 682	-	11 665 922	-	(8 632 933)	(-)	(20 082)	12 143 753
по авансам полученным	5564	за 20 23 г.	3 038 498	36 548	2 907 794	-	(2 726 251)	(-)	(70 361)	3 326 950
	5584	за 20 22 г.	2 608 858	-	2 360 707	-	(2 024 737)	(-)	(93 670)	3 038 498
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 23 г.	2 316	64	1 428 267	-	(2 384)	(-)	(-)	1 426 263
	5585	за 20 22 г.	877 514	-	11 863	-	(867 061)	(-)	(-)	2 316
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566	за 20 23 г.	2 463 394	24	1 505 437	-	(2 469 270)	(-)	(-)	1 499 585
	5586	за 20 22 г.	517 522	-	2 467 641	-	(521 769)	(-)	(-)	2 463 394
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 23 г.	2 801 704	4 490	2 354 487	-	(2 771 775)	(-)	(-)	2 388 906
	5587	за 20 22 г.	2 826 728	-	2 665 753	170	(2 690 947)	(-)	(-)	2 801 704
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 23 г.	1 217 783	699 929	852 071	64 615	(354 070)	(-)	(-)	2 280 328
	5588	за 20 22 г.	2 039 157	-	830 542	21 058	(1 673 133)	(-)	(159)	1 217 783
	5550	за 20 23 г.	48 246 197	1 515 670	41 001 840	64 825	(45 537 145)	(-)	(-)	45 291 387
Итого	5570	за 20 22 г.	36 054 147	-	45 650 770	21 554	(33 480 274)	(-)	(-)	48 246 197

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	7 289 313	9 102 927	4 805 319
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (за исполненными расчетами, связанными с капитальными вложениями)	5591	3 476 031	4 882 826	2 303 558
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5592	2 617 102	2 746 214	1 462 623
по векселям полученным	5594	468 764	992 776	714 813
прочая кредиторская задолженность	5595	727 416	481 111	324 325

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г.	3а 20 22 г.
Материальные затраты	5610	168 380 824	149 163 373
Расходы на оплату труда	5620	25 203 645	22 453 471
Отчисления на социальные нужды	5630	7 552 748	6 498 374
Амортизация	5640	24 487 463	23 047 916
Прочие затраты	5650	36 762 449	34 486 578
Итого по элементам	5660	262 367 129	235 629 712
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	262 367 129	235 629 712

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано за период	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	5700	6 124 693	6 482 130	(5 013 937)	(1 307 389)	6 285 497
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	1 021 809	2 900 524	(2 798 808)	(-)	1 123 525
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	3 876 813	2 776 382	(1 687 530)	(1 091 448)	3 874 217
по судебным разбирательствам	5703	666 947	613 800	(294 215)	(204 658)	781 874
по налоговым спорам	5704	283 156	-	(10 436)	(-)	272 720
при формировании стоимости основных средств	5708	186 869	166 403	(163 909)	(6 296)	183 067
прочие	5709	89 099	25 021	(59 039)	(4 987)	50 094

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные - всего	5800	6 001 819	2 661 154	2 537 656
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	6 001 819	2 661 154	2 537 656
Выданные - всего	5810	6 615 283	6 632 283	6 652 267
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	6 615 283	6 632 283	6 652 267

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г.	3а 20 22 г.
Полчено бюджетных средств - всего	5900	661 459	202 335
в результате присоединения	5905	-	-
в том числе			
на текущие расходы	5901	6 967	4 895
на вложения во внеоборотные активы	5905	654 492	197 440
		На начало года	Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-ИП7-2022-6-522)

« 28 » марта 20 24 г.



Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
ПАО «Т Плюс»**

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	34
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	35
2.1.	Капитальные вложения	36
2.2.	Основные средства	37
2.3.	Учет концессионного имущества в составе основных средств	39
2.4.	Аренда	40
2.5.	Нематериальные активы	42
2.6.	Долгосрочные активы к продаже	44
2.7.	Обесценение внеоборотных активов	44
2.8.	Запасы	45
2.9.	Финансовые вложения	47
2.10.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	48
2.11.	Дебиторская задолженность	49
2.12.	Оценочные обязательства	49
2.13.	Доходы	50
2.14.	Расходы	51
2.15.	Учет расходов по кредитам и займам	52
2.16.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	53
2.17.	Иное	53
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	54
3.1.	Изменения учетной политики в 2023 году	54
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	54
4.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)	54
4.2.	Основные средства	54
4.2.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	55
4.2.2.	Имущество, полученное по концессии	55
4.2.3.	Материальные ценности для капитальных вложений	58
4.2.4.	Обесценение основных средств и капитальных вложений	58
4.3.	Аренда	58
4.4.	Прочие внеоборотные активы	60
4.4.1.	Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями	60
4.4.2.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	61
4.4.3.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	62
4.5.	Запасы	62
4.6.	Финансовые вложения	62
4.6.1.	Долевые финансовые вложения	62
4.6.2.	Долговые финансовые вложения	64
4.6.3.	Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	65
4.7.	Денежные средства и их эквиваленты	65
4.7.1.	Структура денежных средств	65
4.7.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	65
4.8.	Государственная помощь	65
4.9.	Дебиторская задолженность	65
4.9.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	66
4.9.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	66
4.10.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	67
4.11.	Уставный капитал	67
4.12.	Кредиторская задолженность	68
4.13.	Обязательства по договорам аренды	69
4.14.	Заемные средства	69
4.14.1.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам	71
4.14.2.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах	71

4.15. Оценочные обязательства.....	72
4.16. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности	73
4.16.1. Выручка по обычным видам деятельности	73
4.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами	73
4.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности.....	73
4.17. Прочие доходы и расходы	74
4.17.1. Информация о прочих доходах.....	74
4.17.2. Информация о прочих расходах	75
4.18. Изменение оценочных значений	75
4.19. Расчеты по налогу на прибыль	76
4.20. Прибыль на акцию	77
4.21. Информация по сегментам.....	78
4.21.1. Основа выделения сегментов.....	78
4.21.2. Показатели отчетных сегментов.....	79
4.21.3. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации	81
4.22. Информация о связанных сторонах	81
4.23. Условные обязательства и условные активы.....	84
4.23.1. Условные обязательства.....	84
4.23.2. Условные активы	84
4.24. Обеспечения выданные и полученные	84
4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом	84
4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом	85
4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц	85
4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности	86
4.25.1. Управление рисками.....	86
4.25.2. Финансовые риски.....	86
4.25.3. Отраслевые риски	89
4.25.4. Страновые и региональные риски.....	90
4.25.5. Правовые риски	90
4.25.6. Риск потери деловой репутации	92
4.25.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество.....	92
5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ.....	93
5.1. Влияние реорганизации на отчетность Общества.....	93
5.2. Порядок формирования раздела «Капитал и резервы» при реорганизации Общества в порядке присоединения к Обществу реорганизуемых компаний	94
6. События после отчетной даты.....	94

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее «Общество») учреждено по решению учредителей Общества от 18 июля 2005 года.

До 15 июня 2015 года Общество именовалось Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»). 15 июня 2015 года по решению годового Общего собрания акционеров от 29 мая 2015 года ОАО «Волжская ТГК» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Публичное акционерное общество «Т Плюс», на английском языке – Public Joint Stock Company «T Plus».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ПАО «Т Плюс», на английском языке – PJSC «T Plus».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Самары за номером 1056315070350 (ОГРН) 01.08.2005 г., свидетельство 63 №001658830.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – публичное акционерное общество/частная собственность.

Место нахождения Общества: Московская область, г.о. Красногорск.

Юридический адрес Общества: 143421 Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д.5, стр.3, офис 506.

Основными видами деятельности Общества являются: производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 29 450 человек (2022год: 29 149 человек).

Годовым Общим собранием акционеров Общества 30.06.2023 (Протокол от 04.07.2023 №2023-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2022 год;
- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год;
- Распределение прибыли по итогам 2022 года (в том числе решение о выплате дивидендов Общества по результатам 2022 финансового года):
 - дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам полугодия 2022 года в размере – 0,089954268233679 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме;
 - дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2022 отчетного года в размере 0,1349314023505199 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Внеочередным Общим собранием акционеров Общества 29.09.2023 (Протокол от 02.10.2023 №2023-2в) утверждена выплата (объявление) промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам полугодия 2023 года в размере 0,089954268233679 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (ОГРН 1027739707203), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

В состав Общества в 2023 году входили следующие филиалы:

№	Наименование	Местонахождение
1	Филиал «Владимирский» ПАО «Т Плюс»	600016, Владимирская область, г. Владимир, ул. Большая Нижегородская, д.108
2	Филиал «Кировский» ПАО «Т Плюс»	610044, Кировская область, г. Киров, ул. Луганская, д.51
3	Филиал «Коми» ПАО «Т Плюс»	167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ш. Сысольское, д.9
4	Филиал «Марий Эл и Чувашии» ПАО «Т Плюс»	428022, Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары, ш. Марпосадское, д.4
5	Филиал «Мордовский» ПАО «Т Плюс»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, ш. Александровское, д.13
6	Филиал «Нижегородский» ПАО «Т Плюс»	603005, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, д.10/16
7	Филиал «Оренбургский» ПАО «Т Плюс»	460024, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Аксакова, д.3
8	Филиал «Пермский» ПАО «Т Плюс»	614990, Пермский край, г. Пермь, пр-кт Комсомольский, д.48
9	Филиал «Самарский» ПАО «Т Плюс»	443100, Самарская область, г. Самара, ул. Маяковского, д.15
10	Филиал «Самарский УКК» ПАО «Т Плюс»	443080, Самарская область, г. Самара, ул. Санфировой, д.93А
11	Филиал «Саратовский» ПАО «Т Плюс»	410028, Саратовская область, г. Саратов, ул. Чернышевского, д.118 А
12	Филиал «Свердловский» ПАО «Т Плюс»	620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, д.38
13	Филиал «Удмуртский» ПАО «Т Плюс»	426051, Удмуртская Республика, г. Ижевск, пр-д им. Дерябина, д.7
14	Филиал «Ульяновский» ПАО «Т Плюс»	432042, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Промышленная, д.5
15	Екатеринбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов ПАО «Т Плюс»	620072, Свердловская область, г. Екатеринбург, тер. Ново-Свердловская ТЭЦ, литер Б, помещ. 492
16	Пермский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов ПАО «Т Плюс»	Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Промышленная, д.103 (здание бытового корпуса), этаж 4
17	Филиал «Пензенский» ПАО «Т Плюс»	440061, Пензенская область, г.о. город Пенза, г. Пенза, ул. Ново-Черкасская, соор. 1

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном уполномоченным представителем Общества по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522 28 марта 2024 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями учетной политики на 2023 год.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- оценочные обязательства по природоохранным мероприятиям;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам, налоговым спорам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – «ОС»).

Общество признает в составе капитальных вложений затраты на восстановление объектов основных средств (обособленного объекта и/или комплекса конструктивно сочлененных предметов), осуществляемые на плановой регулярной основе с периодичностью более 12 месяцев: капитальный ремонт, средний ремонт, технические осмотры (ревизии технического состояния) и иные долгосрочные мероприятия.

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты по кредитам и займам (в виде процентов к уплате) в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» увеличивают стоимость капитальных вложений.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества включается в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении работ по улучшению (реконструкция, модернизация и т.п.) и/или восстановлению (капитальный/средний ремонт) объектов ОС) Общество получает материальные ценности (МЦ), которые могут быть использованы при проведении восстановительных работ на других объектах ОС или которые Общество намерено продать (в т.ч. металлолом), расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость определяется в зависимости от категории извлекаемых материальных ценностей (запасы, металлолом и иные извлеченные МЦ к продаже, извлеченные МЦ, которые могут быть использованы для проведения работ капитального характера на других объектах ОС,) в соответствии с правилами, регулируемые ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Расчетная стоимость извлеченных МЦ, которые предназначены для проведения работ капитального характера определяется Обществом аналогично правилам, установленным для МЦ, признаваемых запасами.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, определяемая в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

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

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Если Общество приняло решение о прекращении проекта, но может извлечь экономические выгоды от его (или его частей) продажи, то объекты незавершенных капитальных вложений подлежат переклассификации в долгосрочные активы к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (завершенные капитальные вложения).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта. При этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Также в качестве самостоятельных инвентарных объектов Общество признает существенные по величине затраты на проведение ревизий технического состояния и иных долгосрочных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности энергетических объектов, осуществляемых в течение их (объектов ОС) эксплуатации, проводимых на регулярной плановой основе с периодичностью более 12 месяцев.

Существенные по величине затраты на улучшение (реконструкция, модернизация и т.п.) и восстановление (капитальный/средний ремонт) объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость инвентарного объекта ОС, но включаются в его стоимость обособленно (в целях корректного определения индивидуальных сроков полезного использования):

- на отдельную техническую карточку с инвентарным номером, равным инвентарному номеру отремонтированного объекта основных средств;
- на отдельный субномер к инвентарному номеру реконструированного (модернизированного и т.п.) объекта основных средств.

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 Общество не применяет нормы ФСБУ 6/2020 к приобретенным (созданным) им активам, информация о которых незначительна. Общество утверждает перечень существенных и незначительных ОС. В целях определения существенности/ незначительности активы, характеризующихся признаками основных средств, объединяются в группы/подгруппы исходя из:

- классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов;
- структуры активов Общества и специфики (особенностей) его хозяйственной деятельности;
- существенности/незначительности информации об приобретенных (созданных) Обществом активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К существенным активам Общество в безусловном порядке относит: земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения (в т.ч. в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН), транспортные средства. К существенным активам Общество применяет нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

Объекты, входящие в группу ОКОФ 330* «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» относятся Обществом к существенным, если они участвуют в выработке электрической и тепловой энергии (мощности), оказании услуг по теплоснабжению/горячему водоснабжению (производственные мощности) либо используются при обслуживании производственных мощностей.

Объекты, используемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности и входящие в группу ОКОФ 320* «Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование», относятся Обществом к незначительным – за исключением классифицированных по подгруппам 320.26.20.13 и 320.26.20.14.

Затраты на приобретение незначительных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, в составе расходов на амортизацию.

Активы, не включенные в перечень незначительных, Общество признает существенными и применяет к ним нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

После признания объекты основных средств по всем группам учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-600
Сооружения	37-492
Машины и оборудование	13-456
Транспортные средства	37-336
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-276
Прочие основные средства	37-480

Ликвидационная стоимость по объекту основных средств определяется в соответствии с правилами пп.30-31 ФСБУ /2020 и признается в учете при условии, что ее расчетная величина может быть достоверно определена.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета. При этом закрываются (списываются) все технические карточки, открытые к инвентарному номеру, по которому учитывался выбывающий объект, а также инвентарные карточки ревизий технического состояния в отношении него, если они не были списаны к моменту выбытия.

Прекращением признания объекта основным средством считается переклассификация объекта ОС в долгосрочный актив к продаже, если выполняются критерии признания в качестве такого актива, и если Общество прекратило его использование в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.3. Учет концессионного имущества в составе основных средств

В отношении концессионных объектов и иного имущества, а также операций в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, ведется обособленный учет. Учет полученных от концедента объектов и иного имущества ведется на балансе концессионера (Общества) так, как это предусмотрено Федеральным законом от 21.07.2005г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

Для целей принятия к бухгалтерскому учету оценка объектов определяется сторонами в концессионном соглашении либо как сложившаяся по данным учета концедента (балансовая (остаточная) стоимость), либо исходя из рыночной стоимости на момент передачи. Выбор фиксируется сторонами в концессионном соглашении, выбранная оценка отражается в Акте приемки-передачи.

С месяца, следующего за месяцем, в котором объекты концессионного соглашения и иное имущество были приняты к учету, производится начисление амортизации линейным способом в течение срока полезного использования, но не более срока действия концессионного соглашения.

По соглашениям, предусматривающим концессионную плату, в момент принятия объектов к учету признается обязательство по их возврату, отражаемое в составе кредиторской задолженности. Данное обязательство равномерно уменьшается в течение срока действия концессионного соглашения по мере амортизации.

По соглашениям без концессионной платы имущество принимается к учету в порядке, аналогично безвозмездно полученному – с признанием доходов будущего периода. Прочий доход от его использования признается равномерно в течение срока полезного использования (одновременно с начислением амортизации), но не более срока действия соответствующего концессионного соглашения.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионного соглашения учитываются в составе капитальных вложений, а по окончании работ увеличивают стоимость основных средств, учитываемых на балансе концессионера обособленно. Срок полезного использования определяется исходя из общих требований, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но не более сроков действия концессионного соглашения.

Учет долгосрочных ремонтов, а также иных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности, проводимых в отношении объектов концессионного соглашения ведется обособленно в порядке, аналогичном предусмотренному учетной политикой для собственных объектов основных средств. Период их списания на расходы не может превышать срока действия концессионного соглашения.

2.4. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением тех, в отношении которых Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев - без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами и в отношении схожих по характеру использования активов (аналогичных объектов основных средств). После первоначального признания:

- права пользования активами учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки), за вычетом накопленной амортизации;
- стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов;
- стоимость права пользования активом пересматривается в случаях, аналогичных для обязательств, как определено в пп. (б) ниже.

Общество определило следующие сроки полезного использования по договорам аренды с неопределенным сроком или систематически пролонгируемым (или перезаключаемым на сопоставимых условиях) – исходя из принадлежности к одной из следующих групп:

1. По договорам аренды земельных участков (далее – «ЗУ») применяются сроки, установленные исходя из средних сроков полезного использования объектов (собственных или арендованных), расположенных на них:

Категория объектов, расположенных на ЗУ	Установленный срок договора аренды, лет
Здания	22
Электрические сети	15
Сети водоснабжения и водоотведения	16
Газораспределительные сети	14
Тепловые сети	10
Объекты концессии	Срок действия концессионного соглашения
Объекты теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией и водоснабжения	5

2. По договорам аренды сетей (объектов теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией) - 5 лет.

3. По договорам аренды зданий (в т. ч. офисных помещений) - 5 лет.
4. По договорам аренды прочих объектов срок договора оценивается без учета возможных пролонгаций.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Общество представляет права пользования активами в составе основных средств обособленно (по отдельной строке бухгалтерского баланса).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, в качестве арендных для целей применения ФСБУ 25/2018 не квалифицируются, а признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами кредитам и займам, привлеченным Обществом у компаний, не являющихся по отношению к Обществу связанной стороной, на срок более 12 месяцев сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

Ставка определяется на дату заключения договора и может быть пересмотрена на дату модификации договора.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе:

- кредиторской задолженности – в отношении краткосрочной части обязательств;
- прочих обязательств – в отношении долгосрочной части обязательств.

в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

Общество применяет упрощенный порядок аренды в отношении краткосрочных договоров аренды, т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность дальнейшей пролонгации, предоставление в субаренду предмета аренды, выкупа арендатором предмета аренды.

В отношении аренды активов с низкой стоимостью Общество не применяет подход упрощенного учета аренды, установленный п. 11 ФСБУ 25.

При упрощенном порядке арендные платежи по краткосрочной аренде равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности в течение срока аренды и учитываются на счетах учета затрат в зависимости от направления использования арендованного имущества.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Возникающий арендный доход учитывается равномерно (ежемесячно либо исходя из условий договора в отношении периодичности оплаты арендных платежей) на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость нематериального актива, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признаются расходами в момент их осуществления (т.е. не включаются в стоимость актива).

Аналогичным образом определяется и первоначальная стоимость прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, которые Общество определяет как внеоборотные нематериальные активы (далее – «ВНА»), контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, и от которых Общество ожидает поступления экономических выгод в течение длительного (превышающего 12 месяцев) срока. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии. Общество представляет такие активы в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Исключительное право (ПБУ 14/2007) применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

Результаты интеллектуальной деятельности в виде программного обеспечения и баз данных (далее – «ПО» и «БД»), созданные Обществом, учитываются в качестве НМА, если в соответствии с условиями договоров с подрядчиками (работниками) исключительные права на разработанные ПО и БД принадлежит Обществу. При этом государственная регистрация в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности разработанных ПО и БД не является обязательным условием для их признания в качестве НМА.

Амортизация по нематериальным активам и ВНА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Программное обеспечение	от 5 до 10 лет
Ноу-хау	Не более 10 лет
Товарный знак	5 лет
Прочие (в т. ч. патенты)	Не более 5 лет

Способ определения амортизации и срок полезного использования нематериальных активов подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Общество ежегодно проверяет объекты НМА на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

2.6. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (далее – «ДАП») понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования (завершение капитальных вложений) этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости реклассифицируемого внеоборотного актива (капитального вложения, ОС, НМА), т.е. за вычетом накопленной амортизации (если применимо) и накопленного обесценения. При этом на момент реклассификации Общество оценивает накопленное обесценение исходя из чистой стоимости возможной продажи объекта.

Аналогичным образом Общество оценивает и предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Чистая стоимость продажи в этом случае определяется за вычетом затрат на извлечение и предпродажную подготовку, но не более балансовой стоимости объекта, из которого они извлекаются.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под обесценение восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости, по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

После восстановления таких активов в составе группы активов, к которой они относились до переклассификации, они подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном для соответствующей группы активов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются обособленно от других активов и отражаются по статье «Прочие оборотные активы» (а в случае существенности – обособленно), за вычетом резерва под обесценение. Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и продажей долгосрочных активов к продаже включаются в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке).

2.7. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (ЕГДС).

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Общество учитывает информацию по недавним рыночным операциям между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При ее отсутствии применяется соответствующая модель оценки, расчеты которой подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Актив обесценивается до возмещаемой суммы, если его балансовая стоимость превосходит ее. Если хотя бы одна из оцениваемых величин (справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования) выше балансовой стоимости актива, то обесценение не признается.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени не зависящие от денежных притоков других активов или группами активов. В последнем случае – возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства. В качестве единиц, генерирующих денежные средства, могут приниматься филиалы Общества.

Общество может не определять возмещаемую сумму для ЕГДС, если ценность использования актива может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (которая может быть оценена).

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

В последующих отчетных периодах, когда возникают условия для повторной оценки балансовой стоимости актива или проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

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

2.8. Запасы

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

Не учитываются в составе запасов технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Такие активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

К запасам для управленческих нужд Общество относит периодические издания (газеты, журналы и т.п. на материальном носителе), включая подписку на них, а также канцтовары, материалы хозяйственного назначения (моющие средства, бумажные полотенца и т.п.), питьевую воду для сотрудников, продукты питания и напитки, используемые для представительских нужд Общества, материальные ценности оформительского и организационного характера (включая билеты, сертификаты и т.п., предоставляющие право на получение услуг).

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение формируется на разницу между фактическими затратами на приобретение и учетной (плановой) ценой.

Материальные ценности, приобретаемые в целях создания, улучшения и восстановления объектов ОС (для капитальных вложений) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и представляются в составе статьи «Основные средства» по строке «Материальные ценности для капитальных вложений» в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в т.ч. частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, восстановления, улучшения внеоборотных активов, то оценка их производится по наименьшей из величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- суммы балансовой стоимости (части) списываемых активов, включая затраты на демонтаж и разборку объектов внеоборотных материальных активов) и приведение в состояние, необходимое для потребления (использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке.

Поскольку Общество имеет сложную производственную структуру (филиалы, обособленные подразделения, площадки) указанная оценка производится по каждому операционному сегменту (филиалу, обособленному подразделению, площадке).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства (далее – «НЗП») и/или готовой продукции (далее – «ГП») общество включает прямые затраты.

К прямым затратам Общество относит:

- стоимость сырья и материалов (материальные затраты);
- вознаграждение работникам (далее – «ЗП») и страховые взносы;
- амортизация основных средств (нематериальных активов – если применимо);
- прочие затраты, непосредственно связанные с выпуском ГП и образующие затраты в НЗП.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (далее – «ОРЭМ»), а также нормативными актами в области теплоснабжения (горячего водоснабжения), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относит затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость по соответствующим видам деятельности:

- электроэнергия (мощность), приобретаемая по регулируемым договорам (далее – «РД») на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- электроэнергия (мощность), приобретаемая на ОРЭМ, по договорам – за исключением РД;
- электроэнергия (мощность), приобретаемая по иным договорам на розничном рынке электроэнергии (далее – «РРЭ»);
- электроэнергия (мощность) на РРЭ прочим потребителям – вне зоны действия гарантирующего поставщика.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел «Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков»)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю,

устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.11. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность (далее – «ДЗ») организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

Создание (увеличение) и восстановление (уменьшение) сумм начисленного резерва, а также прекращение его признания (в связи с погашением, передачей, зачетом ДЗ) относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов и доходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера, например:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;

- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер, напр.:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Ставка дисконтирования определяется с учетом существующих на финансовом рынке условий, а также рисков, специфичных для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства. В случае, когда на финансовом рынке отсутствует доступная информация по ставке дисконтирования для аналогичного обязательства, Общество выбирает безрисковую ставку.

Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год на дату составления годовой отчетности.

При прекращении выполнения условий признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.13. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: выручку от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);

- выручку от реализации тепловой энергии (мощности) по договорам теплоснабжения;
- выручку от реализации теплоносителя по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения;
- выручку от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг в т. ч. услуг по техническому подключению (технологическому присоединению) к тепловым сетям объектов заявителя.

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг, складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов в нетто-оценке;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.14. Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

В составе материальных расходов Общество учитывает технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф), покупная электрическая и тепловая энергия, химические реагенты и фильтрующие материалы, покупная техническая и очищенная вода.

Прочие расходы по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- услуги по транспортировке тепловой энергии.

Общество формирует полную производственную себестоимость. Коммерческие расходы в преобладающей своей части являются расходами по оказанным услугам и учитываются в составе общехозяйственных расходов. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

Расходы, понесенные на выполнение работ, оказание услуг по техническому подключению к тепловым сетям объектов заявителя, в отношении которых Общество не признало соответствующую выручку, учитываются в составе незавершенного производства в размере прямых расходов.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;

- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов в нетто-оценке;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.15. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500 000 рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Указанные расходы, если они не подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Операции с производными финансовыми инструментами

Общество может заключать сделки с расчетным производным финансовым инструментом, базисным активом по которому является обязательство по уплате процентов (процентный СВОП). Признавая в качестве факта хозяйственной жизни операцию осуществления расчетов по процентному СВОП, Общество отражает в учете суммы расчетов на дату возникновения соответствующих обязательств по исполнению договора:

- сумму обязательства кредитора перед Обществом за процентный период, рассчитанную по фиксированной процентной ставке (равная сумме процентных платежей по фиксированной ставке, подлежащих оплате Обществом в рамках кредитных соглашений) – в составе прочих доходов;
- сумму обязательства Общества перед кредитором, рассчитанную по плавающей процентной ставке – в составе прочих расходов.

Проценты по ранее заключенным кредитным соглашениям (по фиксированной ставке) учитываются в общем порядке, предусмотренным ПБУ 15/2008 – в составе прочих расходов.

Стороны не уплачивают друг другу рассчитанные суммы обязательств, которые формируют итоговую сумму платежа по договору, совершаемого одной из сторон.

В Отчете о финансовых результатах:

- суммы встречных обязательства (Общества и кредитора) отражаются свернуто по одному из показателей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» (в зависимости от результата);
- обязательства по уплате процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям формируют показатель строки «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств:

- итоговые платежи по СВОП отражаются в составе потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» (в зависимости от того, кто выступает плательщиком);
- процентные платежи по ранее заключенным кредитным соглашениям отражаются обособленно по строке «Проценты по долговым обязательствам».

2.16. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.17. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество как эмитент публично размещаемых ценных бумаг раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2023 году

В 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику по сравнению с 2022 годом.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)

Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (далее – «НМА») Общества в течение отчетного периода, а также информация о НМА, созданных самим Обществом, и о незаконченных операциях по приобретению НМА раскрыты в таблицах 1.1-1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком использования. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных нематериальных активов. Используемые результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР и ТР»), зарегистрированные в установленном порядке, и учитываемые в составе НМА, отсутствуют.

4.2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

(тыс. руб.)			
Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	715 806	725 380	726 688
Объекты природопользования	-	-	257
Прочие объекты основных средств	-	3 204	771 184
Итого	715 806	728 584	1 498 129

Результаты от выбытия основных средств за отчетный период и предыдущий период представлены в 4.17 «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

Информация об обесценении объектов основных средств представлена в п. 4.2.4 «Обесценение основных средств и капитальных вложений» Пояснений ниже.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 4.18 «Изменения оценочных значений» Пояснений ниже.

Расходы по кредитам и займам в размере 976 388 тыс. руб. (2022 год: 673 307 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств (переведенных на консервацию), когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;

- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п.4.14 «Заемные средства» Пояснений),

представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.2.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об обесценении капитальных вложений представлена в п. 4.2.4 «Обесценение основных средств и капитальных вложений» Пояснений ниже.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 4.17 «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 4.4.1 «Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями» Пояснений ниже.

4.2.2. Имущество, полученное по концессии

Обществом заключен ряд концессионных соглашений.

Перечень действующих концессионных соглашений, сумм затрат Общества на создание и реконструкцию объектов концессионных соглашений и предельный размер затрат на их осуществление на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2023 г.	2022 г.	2021 г.	
Концедент 1	с 12.2016 по 12.2032	Объекты теплоснабжения, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	778 310	401 977	554 035	5 164 200
Концедент 2	с 12.2019 по 12.2032	Объекты теплоснабжения, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	40 990	19 281	33 264	172 530
Концедент 3	с 07.2021 по 07.2046	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)	267 788	18 182	-	9 991 908
Концедент 4	с 11.2021 по 12.2036	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов	89 497	-	-	2 447 180

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2023 г.	2022 г.	2021 г.	
		теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)				
Концедент 5	с 07.2021 по 12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения	48 319	-	-	278 000
Концедент 5	с 10.2021 по 12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения	60 624	-	35 040	236 000
Концедент 6	с 07.2019 по 12.2053	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	507 418	856 773	203 715	17 151 887
Концедент 7	с 09.2020 по 12.2049	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	244 730	61 775	1 140	2 575 799
Концедент 8	с 09.2016 по 12.2030	Объекты тепловых сетей	49 903	35 591	-	552 452
Концедент 9	с 12.2021 по 12.2046	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	296 232	248 924	-	3 524 697
Концедент 10	с 01.2019 по 12.2038	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения и отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения	38 646	172 593	146 003	2 386 855
Концедент 11	с 01.2019 по 12.2036	Объекты систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования	47 328	87 607	3 813	2 784 069
Концедент 12	с 09.2007 по 09.2022	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения	-	26 404	11 805	150 179
Концедент 13	с 02.2022 по 12.2046	Объекты теплоснабжения и централизованные системы горячего водоснабжения, отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения	160 494	1 156 387	-	4 553 228
Концедент 14	с 06.2022 по 06.2037	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения	296 988	44 384	-	1 512 637
Концедент 15	с 02.2022 по 12.2046	Объекты теплоснабжения	300	85 740	-	125 700
Концедент 16	с 05.2023 по 12.2040	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения	87 119	-	-	844 355
Концедент 17	с 04.2023 по 12.2041	Объекты теплоснабжения и централизованные системы горячего водоснабжения	565	-	-	198 888
Концедент 18	с 11.2019 по 12.2043	Система коммунальной инфраструктуры (централизованные системы теплоснабжения и горячего водоснабжения)	208 378	273 304	445 923	9 879 221
Концедент 19	с 07.2022 по 12.2047	Объекты теплоснабжения и централизованная система горячего водоснабжения	82 481	-	-	6 902 000

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2023 г.	2022 г.	2021 г.	
Концедент 20	с 12.2017 по 12.2047	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	319 834	134 881	128 468	4 680 554
Концедент 21	с 12.2016 по 12.2046	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	115 036	187 225	171 626	3 325 918
Концедент 22	с 12.2021 по 12.2047	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	77 757	53 816	-	1 804 831
Концедент 23	с 05.2012 по 06.2035	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	67 968	-	-	7 292 068
Концедент 24	с 12.2013 по 12.2029	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	-	-	-	45 782
Концедент 25	с 11.2023 по 05.2036	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	-	-	-	99 936
Итого			3 886 705	3 864 844	1 734 832	88 680 874

Задолженность Общества по концессионной плате, предусмотренной условиями концессионного соглашения, составила 1 750 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: ноль тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: ноль тыс. руб.).

Информация о сумме амортизации полученных объектов концессионного имущества и капитализированных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионных соглашений представлена в таблицах 2.1-2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Концедентами в 2023 г. были профинансированы затраты на создание и/или реконструкцию объектов концессионных соглашений в сумме 654 492 тыс. руб. (2022 год: 197 440 тыс. руб.). Информация о полученных суммах финансирования в разрезе концессионных соглашений приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Концедент	Объект соглашения	Сумма полученного финансирования	
		2023 г.	2022 г.
Концедент 7	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	186 280	129 263
Концедент 9	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	151 615	28 177
Концедент 12	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения	126 597	-
Концедент 14	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения	190 000	40 000
Итого		654 492	197 440

Суммы финансирования включены в Таблицу 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.2.3. Материальные ценности для капитальных вложений

Материальные ценности, приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п., а также материальные ценности, приобретенные для проведения долгосрочных ремонтов ОС и создания аварийного резерва (не удовлетворяющие критериям признания в качестве запасов), за минусом обесценения, и не отраженные в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	198 652	116 914	157 200
Запасные части для капитальных вложений	51 677	25 657	27 716
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	290 933	188 634	54 445
Прочие	863 927	57 662	17 101
Резерв под обесценение	(146)	(2 802)	-
Итого	1 405 043	386 065	256 462

4.2.4. Обесценение основных средств и капитальных вложений

В 2023 году убыток от обесценения активов составил 121 685 тыс. руб. (2022 год: 763 091 тыс. руб.) и представлял собой списание стоимости индивидуальных объектов основных средств и капитальных вложений до возмещаемой суммы вследствие физического и морального устаревания, а также отсутствия планов по их дальнейшему использованию.

В качестве возмещаемой стоимости указанных основных средств и капитальных вложений была определена их справедливая стоимость на основании ожидаемых чистых поступлений от их выбытия.

Информация о признанных убытках от обесценения такого рода основных средств и капитальных вложений представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Наименование отчетного сегмента	Признаны убытки от обесценения	
		за 2023 г.	за 2022 г.
Основные средства	Филиал «Коми»	1 578	366 326
	Филиал «Мордовский»	30 755	58 828
	Филиал «Оренбургский»	-	1 506
	Филиал «Самарский»	-	98 494
	Филиал «Саратовский»	1 604	204 225
	Филиал «Свердловский»	2 641	-
Капитальные вложения (в т.ч. оборудование к установке)	Филиал «Мордовский»	4 832	9 497
	Филиал «Пермский»	21 510	24 215
	Филиал «Кировский»	44 765	-
	Филиал «Свердловский»	14 000	-
Итого		121 685	763 091

Убыток от обесценения был отражен в отчете о финансовых результатах за 2023 год в составе прочих расходов.

4.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков обычно составляет от 1 года до 49 лет, офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями предмета аренды, осуществленные в процессе получения от объекта аренды экономических выгод (т.е. после начала эксплуатации арендованного имущества) в отчетном периоде и предыдущем периоде, составили:

- улучшения - 1 703 835 тыс. руб. (за 2022 год – 1 370 011 тыс. руб.);
- восстановления – 288 222 тыс. руб. (за 2022 год – 299 086 тыс. руб.).

Указанные затраты (связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями после начала эксплуатации арендованного имущества) включены в состав показателя «Основные средства» и амортизируются в течение оставшегося пересмотренного в результате улучшения срока либо до следующего запланированного восстановления (долгосрочного ремонта), но не более срока аренды. В некоторых договорах аренды предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

В 2023г. отсутствуют затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также включенные в фактическую стоимость права пользования активом и отраженные по строке «Права пользования активами» показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период раскрыты в п. 4.13 «Обязательства по договорам аренды» Пояснений ниже.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.17.2 «Информация о прочих расходах» Пояснений ниже.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке. К числу таких договоров относятся договоры со сроком аренды менее 12 мес.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров, учитываемых в упрощенном порядке, приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	Расходы периода	
	2023 г.	2022 г.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	417 121	73 134
Итого	417 121	73 134

У Общества имеются договоры аренды, предусматривающие как основную, так и переменную часть арендной платы, которая представляет собой сумму расходов за коммунальные услуги (электро-снабжение), расчет которых производится по тарифам, установленным поставляющей соответствующей ресурс организацией в соответствии с показаниями приборов учета с учетом потерь.

Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

(тыс. руб.)

2023 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	414 002	-	414 002
Переменная арендная плата	-	3 119	3 119
Итого	414 002	3 119	417 121

(тыс. руб.)

2022 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	64 215	-	64 215
Переменная арендная плата	511	8 408	8 919

2022 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Итого	64 726	8 408	73 134

В 2023 году часть договоров на аренду были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра:

- величина арендных платежей увеличилась на 2% (2022 год: увеличение на 7%);
- ставка дисконтирования была так же уточнена.

В результате изменения условий договоров в 2023 году увеличение величины обязательств по аренде составило 62 164 тыс. руб. (2022 год: 151 995 тыс. руб.) и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды движимого и недвижимого имущества. Данные договоры аренды заключены на сроки от 1 до 11 месяцев.

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составили:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	460	656
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	339 378	326 713
Итого доход от операционной аренды	339 838	327 369

4.4. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

4.4.1. Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Производственно- технологический комплекс Самарской ТЭЦ	строительство	698 443	-	-
Водогрейная котельная ОТУ г. Инта	строительство	358 515	-	-
Водогрейная котельная Ивановской ТЭЦ-2	реконструкция	333 048	-	-
Цифровая информация Т+	создание и внедрение	247 433	26 520	133 731
Реконструкция ГБ с модернизацией теплообменного оборудования и автоматизацией г. Балаково	реконструкция	168 742	-	-
Турбогенератор ТЗФГ-180-2УЗ Пермской ТЭЦ-9	техническое переворужение	73 313	-	-
Блочно – модульные котельные в г. Лысьва	реконструкция	68 103	-	-
Модернизация Ижевской ТЭЦ-2	строительство	62 292	524 726	174 347
Блочно - модульная котельная "Уральская"	строительство	58 280	83 027	8 277
Модернизация Пермской ТЭЦ-9	строительство	54 751	118 591	654 437
Реконструкция Кировской ТЭЦ-3	реконструкция	36 705	224 621	84 856
Монтаж ГПУ пос. Марковский «под ключ»	строительство	27 458	-	-
Модернизация Паровой Турбины Пензенской ТЭЦ-1	модернизация	26 713	8 488	5 487
Техническое перевооружение топливопотребляющего оборудования Новогорьковской ТЭЦ	техническое переворужение	24 585	24 585	-

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Блочно – модульная котельная по ул. Кочегаров и ул. Белоевская г.Пермь	строительство	24 132	-	-
Водогрейная котельная Ижевской ТЭЦ - 1	строительство	23 108	-	-
Реконструкция КС ЦТП г. Саратов	реконструкция	12 875	-	-
Перевод нагрузки Саратовской ТЭЦ-1 ОТУ	строительство	10 864	71 610	-
Производственно - технологический комплекс ЛВК-3 Пермской ТЭЦ - 6	модернизация	10 147	-	-
Водогрейная котельная пос. 116 км Куйбышевского района г. Самара	строительство	8 395	41 334	-
Магистральная сеть теплоснабжения в районе «Академический» г. Екатеринбурга	строительство	3 452	21 897	45 800
Техническое перевооружение ОРУ-110кВ	техническое перевооружение	2 500	2 500	2 500
Реконструкция ТМ-3	реконструкция	-	36 663	-
Реконструкции тепловых сетей от ЦТП 101	реконструкция	-	34 500	-
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-217	реконструкция	-	25 000	-
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-159	реконструкция	-	24 334	-
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-207	реконструкция	-	12 103	-
Техническое перевооружение ВПУ Саратовской ТЭЦ-5	техническое перевооружение	-	9 910	136 913
ОТУ г. Саратов Блок №4 «Оптимизация котельных. Этап №1»	реконструкция	-	7 336	16 400
Реконструкция тепловых сетей от ЦТП-117	реконструкция	-	6 885	-
Автоматизация ЦТП	реконструкция	-	1 208	1 208
Строительство блочно – модульной котельной в г. Чайковский	строительство	-	-	24 565
Перевод тепловой нагрузки Саратовской ГРЭС на Саратовскую ТЭЦ-5	строительство	-	-	11 250
Техническое перевооружение ВПУ Саратовской ТЭЦ-2	реконструкция	-	-	4 698
Модернизация Кировской ТЭЦ-3	модернизация	-	-	1 462
Прочие объекты строительства, реконструкции		222 592	56 170	3 722
Приобретение оборудования к установке		34 328	5 126	6 748
Резерв по сомнительным долгам		(3 381)	(22 993)	(179 303)
Итого		2 587 393	1 344 141	1 137 098

4.4.2. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	2 642 069	3 023 131	577 382
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	36 333	32 211	30 420
Прочие	9 476	7 608	7 891
Итого	2 687 878	3 062 950	615 693

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в размере 387 126 тыс. руб. (2022 г.: 2 259 410 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 111 тыс. руб. (2022 г.: 4 519 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам и лицензиям за отчетный период составило 542 495 тыс. руб. (2022 г.: 248 048 тыс. руб.).

4.4.3. Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Величина затрат по незаконченным НИОК и ТР до момента получения положительного результата и выполнения других условий для признания затрат в качестве обособленного актива НИОК и ТР раскрыта в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов описаны в п. 4.9 «Дебиторская задолженность» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

4.6. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.6.1. Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2023 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(56 982)	32 180	-
Акции	89 162	(56 982)	32 180	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	81 824 125	(8 846 579)	72 977 546	-
Акции	27 259 338	(8 846 579)	18 412 759	Нет
Паи, доли	54 564 787	(-)	54 564 787	Нет
Итого	81 913 287	(8 903 561)	73 009 726	-

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2022 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(54 843)	34 319	-
Акции	89 162	(54 843)	34 319	Нет

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2022 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	81 488 008	(1 999 262)	79 488 746	-
Акции	27 147 924	(1 999 262)	25 148 662	Нет
Паи, доли	54 340 084	(-)	54 340 084	Нет
Итого	81 577 170	(2 054 105)	79 523 065	-

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2021 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(55 920)	33 242	-
Акции	89 162	(55 920)	33 242	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	79 282 268	(1 999 262)	77 283 006	-
Акции	24 942 174	(1 999 262)	22 942 912	Нет
Паи, доли	54 340 094	(-)	54 340 094	Нет
Итого	79 371 430	(2 055 182)	77 316 248	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом проведена проверка на предмет обесценения финансовых вложений. Вследствие возникновения значительной неопределенности перспектив осуществления деятельности одним из дочерних обществ, Общество приняло решение отразить обесценение по данному вложению в полном объеме, что привело к признанию дополнительного резерва под обесценение в сумме 6 847 317 тыс. руб. Данный резерв был отражен в составе прочих расходов (раздел 4.17.2.).

В 2023 году в результате реорганизации Общество получило акции организации на сумму 81 461 тыс. руб. В 2023 году Общество приобрело по договору купли-продажи акции организации на сумму 29 952 тыс. руб. (2022 г.: 2 205 750 тыс. руб., 2021 г.: 0 тыс. руб.). Оплата за акции согласно условиям договора производится денежными средствами. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества составил в 2023 году 0 тыс. руб. (в 2022г.: 0 тыс. руб., в 2021 г.: 0 тыс. руб.).

В 2023 г. Общество осуществило финансовые вложения в уставный капитал организаций на общую сумму 5 091 679 тыс. руб. Из общей суммы осуществленных вложений Общество оплатило денежными средствами 10 тыс. руб., неденежными средствами 4 715 654 тыс. руб. В оплату дополнительных вкладов в уставный капитал организаций Общество передало движимое, недвижимое имущество, собственные акции на общую сумму 2 649 742 тыс. руб. (балансовая стоимость). Оценка стоимости дополнительных вкладов была осуществлена по рыночной стоимости переданных активов на основании проведенной независимой оценки, утвержденной участниками. Эффект на отчет о финансовых результатах (доход) составил суммарно 2 065 912 тыс. руб., который был отражен в составе прочих доходов. Также в первоначальную стоимость был включен восстановленный НДС, ранее принятый к вычету по передаваемым активам, в сумме 375 917 тыс. руб. и дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, на сумму 98 тыс. руб.

В 2022 г. Общество не осуществляло в финансовые вложения в доли в уставном капитале других организаций.

В 2021 году Общество учредило дочернюю организацию путем внесения в ее уставный капитал денежных средств в размере 100 тыс. руб. В декабре 2021 уставный капитал данной организации был увеличен на сумму 4 503 907 тыс. руб. на основании утвержденного решения единственного участника. Общество передало в оплату дополнительного вклада в уставный капитал данной организации акции и доли прочих дочерних организаций на сумму 4 655 969 тыс. руб. Убыток от данной операции составил 162 062 тыс. руб. и был отражен в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах Общества. Регистрационные действия изменения Устава данной организации в ЕГРЮЛ были завершены в январе 2022 года.

4.6.2. Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долговых финансовых вложений Общества числились:
(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2023 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	150 000	2030	-
Займы выданные	150 000	2030	Нет

(тыс. руб.)

Вид долговых финансовых вложений	2022 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	150 000	2030	-
Займы выданные	150 000	2030	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	27 331	2023	-
Векселя	23 146	2023	Есть
Займы выданные	4 185	2023	Нет
Итого	177 331	2023-2030	-

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей в течение срока их обращения составила 1 020 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2021 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	172 126	2023-2030	-
Векселя	22 126	2023	Есть
Займы выданные	150 000	2030	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	229 090	2022	-
Векселя	20 065	2022	Есть
Займы выданные	209 025	2022	Нет
Итого	401 216	2022 - 2030	-

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей в течение срока их обращения составила 2 215 тыс. руб.

В 2021 году произошло полное погашение просроченной задолженности по векселям по исполнительному листу по решению суда в размере 23 596 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 г. долговые финансовые вложения на сумму выданных займов 150 тыс. руб. Общество намерено удерживать до погашения (31 декабря 2022 г.: 154 185 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 359 025 тыс. руб.).

Риски, связанные с невозвратом финансовых вложений (займы выданные), отсутствуют.

Величина обесценения финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2023 г.			2022 г.			2021 г.		
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость
По которым рыночная стоимость не определяется:	150 000	-	150 000	175 377	1 954	177 331	400 253	963	401 216
Векселя	-	-	-	21 192	1 954*	23 146	41 228	963*	42 191
Займы выданные	150 000	-	150 000	154 185	-	154 185	359 025	-	359 025
Итого	150 000	-	150 000	175 377	1 954	177 331	400 253	963	401 216

*разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью, начисляемая в течение срока их обращения.

Величина обесценения рассчитана как разница между первоначальной стоимостью и расчётной стоимостью долговых финансовых вложений, определенной путём дисконтирования всех ожидаемых платежей на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

4.6.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. прочие финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

4.7.1. Структура денежных средств

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

(тыс. руб.)

Виды	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 795 247	3 212 194	462 441
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	4 795 247	3 212 194	462 441

4.7.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

У Общества имеются денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию в размере 136 139 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 11 216 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 3 тыс. руб.).

4.8. Государственная помощь

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.9. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)», а также графы «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составили:

(тыс. руб.)

Виды авансов	Год	на начало года	Изменения за период				на конец года
			поступило	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную за- должен- ность	
				выплаты аванса	погашена кредитор- ская задол- женность		
Долгосрочные авансы, на приоб- ретение запасов	за 2023	4 644	387	(4 644)	-	-	387
	за 2022	88 577	4 644	(5 836)	-	(82 741)	4 644
Краткосрочные авансы, на приоб- ретение запасов	за 2023	251 167	27 301 018	(27 308 455)	(689)	-	243 041
	за 2022	231 696	20 098 792	(20 159 871)	(2 191)	82 741	251 167
в т. ч. за топливо	за 2023	52	27 061 923	(26 953 318)	-	-	108 657
	за 2022	29 663	19 809 480	(19 839 091)	-	-	52

4.9.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Вид прочей дебиторской задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	7 491 830	4 527 710	1 556 586
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	3 093 185	3 467 292	3 310 812
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджет-ными фондами	1 342 167	309 752	923 376
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	235 724	507 112	931 641
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	397 069	365 219	375 768
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	252 866	272 986	465 150
Задолженность по расчетам за госпошлину	197 943	201 644	199 178
Задолженность по займам выданным (основной долг)	189 342	189 342	189 342
Задолженность по договорам перевода долга	17 427	15 329	4 195
Задолженность по причитающимся дивидендам	-	20 773	719 993
Прочие	2 484 792	2 275 551	2 527 692
Итого	15 702 345	12 152 710	11 203 733

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т. е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.9.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря Общество имеет намерения продать следующие внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2023 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	160 330	(107 349)	52 981	2024 г.	аукцион
Оборудование к продаже	590 720	(573 423)	17 297	2024 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	7 870	(7 870)	-	2024 г.	аукцион
ИТОГО:	758 920	(688 642)	70 278		

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2022 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	527 747	(424 951)	102 796	2023 г.	аукцион
Оборудование к продаже	590 979	(573 802)	17 177	2023 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	774 028	(774 020)	8	2023 г.	аукцион
ИТОГО:	1 892 754	(1 772 773)	119 981		

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2021 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	716 426	(632 598)	83 828	2022 г.	аукцион
Оборудование к продаже	594 125	(576 676)	17 449	2022 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	807 227	(807 218)	9	2022 г.	аукцион
ИТОГО:	2 117 778	(2 016 492)	101 286		

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются обособленной строкой в составе прочих оборотных активов.

4.11. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества, а также изменения в акциях, выкупленных у акционеров, отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило 44 467 039 514 шт. (31 декабря 2022 г.: 44 467 039 514 шт., 31 декабря 2021 г.: 44 467 039 514 шт.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 0 руб. (31 декабря 2022 г. – 51 250 019 руб. руб., 31 декабря 2021 г. - 0 руб.).

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 1 руб. (31 декабря 2022 г. – 1 руб., 31 декабря 2021 г. – 1 руб.). Общество не имеет привилегированных акций.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 3 838 175 378 руб. (31 декабря 2022 г. – 3 773 003 546 руб., 31 декабря 2021 г. – 3 768 649 582 руб.).

4.12. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее – «КЗ») Общества за отчетный период отражены в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)», а также графы «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность Общества (стр. 1453 «Прочие долгосрочные обязательства» и стр. 1526 «Прочие кредиторы» (за исключением авансов полученных)), имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Вид	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прочие долгосрочные обязательства- всего, в т. ч.	1 415 408	633 218	613 539
Расчеты по концессионным соглашениям	732 040	302 312	330 475
Авансы по техническому присоединению	683 356	330 894	282 893
Прочие	12	12	171
Прочие кредиторы - всего, в т. ч.	1 837 638	1 025 297	2 008 662
Расчеты по договорам уступки права требования	433 337	176 046	17 782
Расчеты по выплате доходов	372 882	358 908	557 988
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам	291 564	1 227	1 227
Расчеты по договорам водопользования	133 181	105 373	110 998
Задолженность по пеням, штрафам, неустойкам	93 051	72 932	94 014
Возмещение ущерба	44 621	5 094	1 166
Расчеты по договорам купли – продажи акций	29 952	-	10
Страхование гражданской ответственности физических лиц	23 830	23 830	23 829
Расчеты по договорам возмездного оказания услуг	23 648	29 421	12 312
Расчеты по исполнительным листам	22 062	301	18 569
Возврат госпошлин	17 170	12 343	22 102
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	-	-	750 435
Прочие	352 340	239 822	398 230
Итого	3 253 046	1 658 515	2 622 201

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 964 636 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 293 018 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 063 156 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.13. Обязательства по договорам аренды

На 31 декабря Общество имеет долгосрочные обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Срок погашения	Балансовая стоимость долгосрочного обязательства по аренде	
	2023 г.	2022 г.
2028 и далее	1 201 684	924 723
2027	162 176	304 652
2026	1 454 229	949 009
2025	37 175	15 531
2024	-	6 726
Итого долгосрочные обязательства по аренде	2 855 264	2 200 641

Величина краткосрочных обязательств Общества по договорам аренды раскрыта по строке 1525 «Краткосрочные обязательства по аренде» бухгалтерского баланса.

Изменение обязательств по аренде за период, в т.ч. признание обязательства по арендным платежам, увеличение обязательства по аренде на сумму процентов, перечисление арендных платежей составило:

(тыс. руб.)

Показатель	2023 г.	2022 г.
Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)	2 726 261	2 277 447
Увеличение обязательства по договорам аренды	1 856 824	1 277 593
в т.ч.		
признание обязательства по договорам аренды	1 550 759	1 011 136
начислены проценты по обязательству	293 842	266 457
изменение оценочных значений	12 223	-
Уменьшение обязательств по договорам аренды	(862 329)	(828 779)
в т.ч.		
оплата арендных платежей (обязательство)	(598 488)	(426 940)
оплата арендных платежей (оплата процентов)	(232 358)	(272 623)
Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)	3 720 756	2 726 261

4.14. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	36 245 475	79 423 307	44 467 533	66 713 675	27 176 703	89 879 864
Проценты по кредитам и займам	856 508	1 710	841 427	-	331 529	-
Прочие займы	3 113 720	16 839 958	2 928 120	4 920 002	2 706 227	-
Итого	40 215 703	96 264 975	48 237 080	71 633 677	30 214 459	89 879 864

Часть кредитов (займов) привлечены на льготных условиях (по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией части уплаченных процентов) на следующие направления инвестиционной программы Общества:

- реконструкция/модернизация Пермской ТЭЦ-9, Ижевской ТЭЦ-2 ТГ-4, Ижевской ТЭЦ-2 ТГ-3 и Самарской ТЭЦ;

- реконструкция/модернизация объектов инфраструктуры теплоснабжения и горячего водоснабжения в регионах присутствия Общества в качестве Единой теплоснабжающей организации (ЕТО);
- создание и внедрение отечественных информационных продуктов, сервисов и платформенных решений.

На 31 декабря Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов:

- подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (за исключением задолженности по процентам, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2037	22 354	969	-	-	-	-
Кредиты	2035	3 680 581	157 059	3 299 221	62 582	515 820	657
Кредиты	2033	767 646	32 935	-	-	-	-
Кредиты	2028	5 544 662	273 258	4 601 095	100 074	3 247 155	10 831
Кредиты	2026	3 673 551	48 337	5 510 326	63 261	7 347 102	1 041
Кредиты	2025	65 734 513	273 044	36 703 033	213 812	39 029	311
Кредиты	2024	-	54 760	16 600 000	89 197	19 540 000	3 904
Кредиты	2023	-	-	-	-	59 190 758	221 694
Итого по кредитам		79 423 307	840 362	66 713 675	528 926	89 879 864	238 438
Займы	2025	2 200 000	1 181	-	-	-	-
Займы	2026	3 000 000	529	-	-	-	-
Займы	2047	8 531 773	-	4 920 002	38 103	-	-
Займы	2048	3 108 185	-	-	-	-	-
Итого по займам		16 839 958	1 710	4 920 002	38 103	-	-
Итого по кредитам и займам		96 263 265	842 072	71 633 677	567 029	89 879 864	238 438

По состоянию на 31 декабря 2023 г. проценты начисленные, но не оплаченные, по займам учитываются в составе долгосрочных займов, так как погашаются одновременно с основной суммой займов, на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. - в составе краткосрочных займов.

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2024	36 245 475	14 773	-	-	-	-
Кредиты	2023	-	-	44 467 533	272 419	-	-
Кредиты	2022	-	-	-	-	27 176 703	91 955
Итого по кредитам	-	36 245 475	14 773	44 467 533	272 419	27 176 703	91 955
Займы	2021-2023	-	-	2 928 120	1 979	2 706 227	1 136
Займы	2024	3 113 720	1 373	-	-	-	-
Итого по займам		3 113 720	1 373	2 928 120	1 979	2 706 227	1 136
Итого по кредитам и займам	-	39 359 195	16 146	47 395 653	274 398	29 882 930	93 091

В составе кредитов и займов предоставлена краткосрочная часть долгосрочного займа, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

За 2023 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 78 397 827 тыс. руб. (2022 г.: 71 445 747 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») и направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 61 585 696 тыс. руб. (2022 г.: 72 178 104 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 10 829 870 тыс. руб. и 976 388 тыс. руб. соответственно (2022 г.: 12 226 921 тыс. руб. и 673 307 тыс. руб., соответственно).

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

4.14.1. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Балансовая стоимость переданного имущества	Превышение балансовой стоимости над суммой обязательства (5)-(2)	Риски неисполнения (см. ниже)
1	2	3	4	5	6	7
1. Банк 1	3 207 103	6 615 283		3 566 304	359 201	(1)
Договор залога	3 207 103	4 644 931	Залог движимого имущества	1 043 949		(1)
Договор об ипотеке		1 970 352	Залог недвижимого имущества	2 522 355		(1)
Итого	3 207 103	6 615 283		3 566 304	359 201	

- (1) Риски неисполнения обязательств (в т. ч. штрафы, пени, неустойки) включают неустойку за каждый день просрочки платежа из расчёта двойной ставки по кредитному договору, обращение взыскание на предмет залога.

Сумма выданного Обществом обеспечения по привлеченным денежным средствам составила 6 615 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 6 615 283 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 6 615 283 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданного имущества включает (основные средства, иные материальные ценности – (несущественные ОС и земельные участки, полученные в аренду, забалансом)) отраженные на балансе Общества, в сумме 3 566 304 тыс. руб. (в 2022 г.: 3 946 704 тыс. руб., в 2021 г.: 4 511 916 тыс. руб.).

Общество имеет право пользоваться имуществом, переданным в залог, для ведения обычной деятельности. Выбытие, иное использование предметов залога разрешается только с письменного согласия залогодателя.

Срок действия выданных обеспечений составляет 2024– 2026 гг.

4.14.2. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 224 709 747 тыс. руб.

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2024 – 2037 гг.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть: 164 330 339 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок, превышающий 12 мес.;
- краткосрочная часть: 60 379 408 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок до 12 мес.

4.15. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (таюже см. Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Оплата от-пуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Иные затраты по формированию стоимости ОС	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	912 745	2 199 499	-	1 576 778	93 539	-	4 782 561
За 2022 год	109 064	253 084	1 424 230	(909 831)	93 330	372 255	1 342 132
Признано оценочное обязательство	2 540 989	1 790 254	1 420 224	800 854	184 425	372 255	7 109 001
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	4 006	-	-	-	4 006
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 431 925)	(1 537 170)	-	(261 557)	(90 698)	-	(4 321 350)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(1 449 128)	(397)	-	(1 449 525)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	1 021 809	2 452 583	1 424 230	666 947	186 869	372 255	6 124 693
За 2023 год	101 716	1 072 825	(1 075 421)	114 927	(3 802)	(49 441)	160 804
Признано оценочное обязательство	2 900 524	2 760 355	-	613 800	166 403	25 021	6 466 103
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	16 027	-	-	-	16 027
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 798 808)	(1 687 530)	-	(202 690)	(163 909)	(69 475)	(4 922 412)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(1 091 448)	(296 183)	(6 296)	(4 987)	(1 398 914)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	1 123 525	3 525 408	348 809	781 874	183 067	322 814	6 285 497

Оценочные обязательства в зависимости от сроков исполнения по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	348 809	109 517	-
Краткосрочные	5 936 688	6 015 176	4 782 561
Итого	6 285 497	6 124 693	4 782 561

4.16. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

4.16.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	136 462 841	123 753 438
Выручка от реализации тепловой энергии	151 009 272	139 579 433
Выручка от прочей реализации	5 349 803	3 365 583
Операционная аренда	339 838	327 369
Итого	293 161 754	267 025 823

Выручка от реализации тепловой энергии в том числе включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионными соглашениями, что составляет 31 911 397 тыс. руб. или 21% (2022г.: 28 463 603 тыс. руб. или 20%).

4.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2023 год составила 8 889 748 тыс. руб. (2022 г.: 10 213 571 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 240 (2022 г.: 270) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 14 % (2022 г.: 40%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

4.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество формирует полную себестоимость производства энергии (мощности), а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. «2120 Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	168 360 824	149 163 373
Топливо	133 630 195	118 443 947
Покупная электроэнергия	13 470 000	10 754 928
Электроэнергия на собственные нужды	4 687 495	4 353 362
Покупная тепловая энергия (мощность)	7 186 410	6 592 691
Покупная вода	5 831 128	5 610 817
Прочие материальные затраты	3 555 596	3 407 628
Затраты на оплату труда	25 203 645	22 453 471
Отчисления на социальные нужды	7 552 748	6 498 374
Амортизация	24 487 463	23 047 916

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Прочие затраты, в т. ч.:	36 762 449	34 466 578
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	12 544 343	12 516 389
Услуги сторонних организаций	13 546 546	11 877 746
Услуги по ремонту и эксплуатации	4 861 054	5 198 328
Налоги, относимые на себестоимость	2 839 519	2 650 655
Прочие расходы	2 970 987	2 223 460
Итого	262 367 129	235 629 712

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2023 г.	2022 г.
Коммерческие расходы	5 091 640	4 792 664
Управленческие расходы	4 337 883	4 384 233

4.17. Прочие доходы и расходы

4.17.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	12 752 146	15 399 225
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	3 896 446	3 484 718
Доход от признания финансового вложения	2 065 912	-
Доход от восстановления оценочных обязательств	1 307 389	1 449 525
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	679 408	882 365
Доходы от реализации прочих активов	330 744	220 304
Излишки основных средств, запасов и иных материальных ценностей при инвентаризации	294 472	17 993
Доходы от выбытия основных средств	227 631	228 338
Доходы от выбытия капитальных вложений (в т.ч. НЗС и оборудование к установке)	32 067	1 167
Доходы от продажи и прочего выбытия финансовых вложений	24 166	50 342
Положительные курсовые разницы	23 493	78 456
Страховое возмещение	11 908	367 992
Субсидии из бюджета на финансирование капитальных расходов	1 857	2 498
Премия за отбор газа	-	750 435
Прочие доходы	1 513 418	1 195 247
Итого	23 161 057	24 128 605

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, включает выручку за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов, в размере 2 356 889 тыс. руб. (2022 г.: 3 020 848 тыс. руб.).

В 2023 году Общество осуществило финансовые вложения в уставные капиталы организаций путем передачи денежных средств, движимого, недвижимого имущества и собственных акций (см. п.4.6.1.). Суммарный доход от признания финансового вложения составил 2 065 912 тыс. руб.

В состав доходов от восстановления оценочных обязательств входит сумма восстановленного оценочного обязательства по долгосрочному премированию работников в связи с избыточностью суммы ранее начисленного обязательства и сумма восстановленного оценочного обязательства по судебным разбирательствам.

4.17.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Резерв по сомнительным долгам	15 673 166	16 912 138
Резерв под обесценение финансовых вложений (раздел 4.6.1)	6 847 317	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 481 729	3 869 586
Расходы на благотворительность	614 322	874 499
Оценочные обязательства	577 991	1 157 406
Выплаты социального характера	474 132	449 539
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	305 642	424 697
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	296 820	314 171
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	205 770	198 215
Расходы от выбытия основных средств	175 331	127 100
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	172 706	234 835
Расходы от реализации других активов	143 405	12 274
Судебные издержки	121 758	100 490
Убытки от обесценения основных средств и капитальных вложений	112 641	708 093
Расходы по обслуживанию кредитов	87 691	36 797
Отрицательная курсовая разница	57 508	114 806
Вознаграждение по договорам факторинга	50 882	68 077
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	37 804	9 070
Расходы по безвозмездной передаче объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих активов	33 188	-
Расходы от выбытия финансовых активов	23 179	20 472
Услуги банков	11 798	10 342
Прочие расходы	1 104 871	1 223 002
Итого	31 609 651	26 865 609

Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде, включает суммы пересчетов выручки (уменьшение) за тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов составил 2 748 568 тыс. руб. (2022 г.: 3 303 943 тыс. руб.).

В составе прочих расходов отражены результаты по сделкам с прочими финансовыми инструментами. Сумма встречных обязательств (нетто) составила расход 556 445 тыс. руб. (2022 год: доход 29 836 тыс. руб.). Обязательства по уплате процентов по заключенным кредитным соглашениям отражены в составе строки «Проценты к уплате».

Расшифровка процентов к уплате:

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 4.14 Пояснений)	10 829 870	12 226 921
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	293 842	266 457
Итого проценты к уплате	11 123 712	12 493 378

4.18. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под снижение стоимости запасов – в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;

- резерва под обесценение финансовых вложений – в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- убытки от обесценения основных средств – в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение сроков полезного использования основных средств не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Способ амортизации объектов основных средств не пересматривался.

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде составило 1 084 131 тыс. руб. к восстановлению (в 2022 г.: 243 719 тыс. руб. к восстановлению).

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.19. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2023 год представлена в таблице:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Сальдо временных разниц присоединяемых компаний (п. 5 Пояснений)	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на конец периода
	1	2	3	4	5
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	9 468 795	12 868	(571 448)	-	8 910 215
Обязательство по аренде	102 495	235	31 927	-	134 657
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	216 908	-	2 139	-	219 047
Убыток, перенесенный на будущее	1 623	180 250	100 445	-	282 318
Резерв по сомнительным долгам	43 643 933	188 925	(705 347)	-	43 127 511
Оценочные обязательства	2 461 538	37 097	(533 667)	-	1 964 968
Обязательства, связанные с концессией	6 333 907	528 246	(59 305)	-	6 802 848
Убытки прошлых лет	5 179 957	24 860	5 055 364	(8 128 257)	2 131 924
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	532 209	8 106	(49 010)	-	491 305
Итого ВВР	67 941 365	980 587	3 271 098	(8 128 257)	64 064 793
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(93 373 728)	(660 063)	(4 889 439)	-	(98 923 230)
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	(11 257 378)	-	(2 464 681)	-	(13 722 059)
Расходы будущих периодов	(2 468 095)	(1 810)	215 278	-	(2 254 627)
Резерв по сомнительным долгам	(33 119 561)	-	(2 936 012)	-	(36 055 573)
Прибыль прошлых лет	(4 028 023)	(400)	(3 707 874)	7 035 532	(700 765)
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	(22 518)	-	(323 928)	-	(346 446)
Итого НВР	(144 269 303)	(662 273)	(14 106 656)	7 035 532	(152 002 700)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Сальдо временных разниц присоединяемых компаний (п. 5 Пояснений)	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на конец периода
	1	2	3	4	5
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	(76 327 938)	318 314	(10 835 558)	(1 092 725)	(87 937 907)
Ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(15 265 588)	63 663	(2 167 112)	(218 545)	(17 587 582)
Итого отложенный налог на прибыль	(15 265 588)	63 663	(2 167 112)	(218 545)	(17 587 582)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	17 546 618	17 652 660
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	3 509 324	3 530 532
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	867 389	613 984
Постоянный налоговый (доход)		(1 916 631)	(645 893)
Постоянный налоговый расход		2 784 020	1 259 877
Начисление/списание отложенных налогов по финансовым вложениям	[5]	79 753	-
Прочее	[6]	(645 368)	(436 964)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7] = [3]+[4]+[5]+[6]	3 811 098	3 707 552

В строке [5] таблицы отражено начисление отложенных налогов в сумме 429 781 тыс. руб. в связи с различной оценкой стоимости финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете и списание отложенных налогов в сумме 350 028 тыс. руб. по финансовым вложениям, которые были погашены в рамках реорганизации Общества.

В строке [6] таблицы отражено начисление отложенного актива, возникшего из-за временных разниц в оценке объектов концессии для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения в сумме 503 915 тыс. руб. (2022 г.: 163 758 тыс. руб.) и обязательств по концессионным соглашениям в сумме 114 526 тыс. руб. (2022 г.: 354 347 тыс. руб.).

4.20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	13 702 708	13 958 869
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	44 417 740 028	44 454 227 009
Число собственных акций, выкупленных Обществом, штук	-	(51 250 019)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций, штук	44 417 740 028	44 454 227 009
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,000308	0,000314

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

4.21. Информация по сегментам

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

4.21.1. Основа выделения сегментов

Обществом осуществляется деятельность на территории РФ в следующих регионах: Поволжском (филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский»), Центральном (филиал «Владимирский»), Северном (филиал «Коми»), Уральском (филиалы «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский») и Волго-Вятском (филиалы «Кировский», «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский»).

Учитывая обособленность и расположение филиалов, Общество выделяет 13 отчетных сегментов: филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский», «Владимирский», филиал «Коми», «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский», «Кировский», филиал «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский». Данные филиалы оказывают аналогичные услуги по производству и продаже электроэнергии и тепла. Управление ими осуществляется отдельно.

Основными видами деятельности Общества являются производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Выручка от продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии, теплоносителя за 2023 год составила 98% от общей выручки (2022 год: 99%). Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не является существенной и составляет 2% от общей выручки (2022 год: 1%). Значительная величина выручки получена от продажи внешним покупателям. Выручка от реализации внешним покупателям относится к тому географическому региону, где расположен покупатель.

Выручка, не относящаяся к сегментам, представляет собой выручку от оказания услуг по основным видам деятельности. Совокупный финансовый результат по сегментам отличается от чистой прибыли Общества на величину не распределенных между сегментами доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Доходы от участия в других организациях, проценты к уплате и получению, расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, а также иные прочие доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента.

Активы сегментов, преимущественно, включают основные средства, материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность и не включают отложенные налоговые активы, финансовые вложения, переплаты по налогу на прибыль и НДС. Обязательства сегментов включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как задолженность по налогам, обязательства по кредитам и займам, полученным на финансирование Общества в целом. Балансовая стоимость внеоборотных активов представлена по месту расположения активов. Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений и применяемой для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных показателей Общества в целом.

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и, соответственно, влияния изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде.

4.21.2. Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов за 2023 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	49 642 867	2 610 476	35 021 857	7 034 480
Филиал «Свердловский»	44 396 488	7 723 508	44 345 041	9 297 772
Филиал «Пермский»	26 663 722	(603 530)	51 209 358	8 891 689
Филиал «Нижегородский»	27 166 738	7 275 127	14 341 771	1 845 825
Филиал «Оренбургский»	23 326 697	4 640 060	11 246 314	2 350 223
Филиал «Саратовский»	17 681 873	(1 630 139)	12 507 028	3 277 428
Филиал «Кировский»	22 455 699	5 997 399	21 560 165	3 335 252
Филиал «Удмуртский»	14 861 997	3 704 907	18 504 274	4 480 972
Филиал «Владимирский»	18 517 934	2 740 952	11 785 408	2 781 834
Филиал «Мордовский»	11 272 725	(769 444)	12 165 201	1 788 989
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	14 793 199	1 329 719	7 257 049	2 308 413
Филиал «Ульяновский»	10 694 836	556 938	6 466 922	1 168 264
Филиал «Коми»	10 034 476	52 400	3 935 181	2 241 723
Итого по сегментам	291 509 251	33 628 373	250 345 569	50 802 864

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	291 509 251
Выручка, не относящаяся к сегментам	1 652 503
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	293 161 754
Прибыль (убыток) по сегментам	33 628 373
Расходы, не распределенные по сегментам	(19 925 665)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	13 702 708
Активы по сегментам	250 345 569
Активы, не распределенные по сегментам	116 698 662
Итого активы (ББ стр. 1600)	367 044 231
Обязательства по сегментам	50 802 864
Обязательства, не распределенные по сегментам	177 910 873
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	228 713 737

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2023 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Теплоэнер-гия	Теплоноси-тель	Прочая вы-ручка	
Филиал «Самарский»	14 571 069	6 057 515	26 381 267	1 513 599	1 119 417	49 642 867
Филиал «Свердловский»	10 765 076	10 223 853	21 657 102	1 431 833	318 624	44 396 488
Филиал «Пермский»	7 593 440	2 573 510	15 580 585	405 272	510 915	26 663 722
Филиал «Нижегородский»	9 584 688	7 439 013	9 025 706	1 000 281	117 050	27 166 738
Филиал «Оренбургский»	6 006 971	1 518 504	14 187 279	833 521	780 422	23 326 697
Филиал «Саратовский»	5 625 865	2 170 238	9 368 304	330 648	186 818	17 681 873
Филиал «Кировский»	6 776 037	6 367 330	8 976 402	173 360	162 570	22 455 699

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Теплоэнер-гия	Теплоноси-тель	Прочая вы-ручка	
Филиал «Удмуртский»	4 325 175	3 698 603	6 418 117	279 357	140 745	14 861 997
Филиал «Владимирский»	5 472 081	4 163 090	8 374 893	183 095	324 775	18 517 934
Филиал «Мордовский»	3 686 731	1 108 809	6 038 969	237 208	201 008	11 272 725
Филиал «Марий Эл и Чува-шии»	5 465 652	2 305 611	6 599 761	384 821	37 354	14 793 199
Филиал «Ульяновский»	3 349 274	1 636 949	5 335 363	293 585	79 665	10 694 836
Филиал «Коми»	2 562 456	1 415 301	5 742 244	256 700	57 775	10 034 476
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	1 652 503	1 652 503
Итого по организации	85 784 515	50 678 326	143 685 992	7 323 280	5 689 641	293 161 754

Показатели отчетных сегментов за 2022 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый ре-зультат (при-быль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	46 928 576	4 559 894	33 800 579	6 288 393
Филиал «Свердловский»	40 130 370	6 473 229	42 487 942	9 759 294
Филиал «Пермский»	25 786 980	1 627 410	43 981 725	8 559 954
Филиал «Нижегородский»	24 469 460	7 058 252	12 854 677	2 924 165
Филиал «Оренбургский»	20 147 421	3 107 160	9 845 721	2 811 046
Филиал «Саратовский»	15 980 587	(1 798 734)	11 273 276	3 548 490
Филиал «Кировский»	20 269 514	5 038 448	19 666 139	3 483 575
Филиал «Удмуртский»	13 647 472	3 498 083	18 100 207	4 797 364
Филиал «Владимирский»	16 513 331	2 514 531	9 527 567	2 574 083
Филиал «Мордовский»	9 735 068	(378 093)	10 222 496	1 718 048
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	13 049 460	1 519 823	6 417 819	2 754 638
Филиал «Ульяновский»	9 496 846	913 433	6 147 150	1 006 832
Филиал «Коми»	9 332 342	16 571	4 639 565	1 463 351
Итого по сегментам	265 487 427	34 150 007	228 964 863	51 689 233

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	265 487 427
Выручка, не относящаяся к сегментам	1 538 396
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	267 025 823
Прибыль (убыток) по сегментам	34 150 007
Расходы, не распределенные по сегментам	(20 191 138)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	13 958 869
Активы по сегментам	228 964 863
Активы, не распределенные по сегментам	120 083 341
Итого активы (ББ стр. 1600)	349 048 204
Обязательства по сегментам	51 689 233
Обязательства, не распределенные по сегментам	160 223 199
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	211 912 432

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2022 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Теплоэнер-гия	Теплоноси-тель	Прочая вы-ручка	
Филиал «Самарский»	12 417 507	8 732 123	24 200 567	1 371 080	207 299	46 928 576
Филиал «Свердловский»	9 363 891	8 722 225	20 392 246	1 346 608	305 400	40 130 370
Филиал «Пермский»	6 680 129	3 567 990	14 811 623	343 671	383 567	25 786 980
Филиал «Нижегородский»	8 394 616	6 754 316	8 431 372	842 598	46 558	24 469 460
Филиал «Оренбургский»	5 404 375	1 393 139	12 526 005	702 687	121 215	20 147 421
Филиал «Саратовский»	4 674 304	1 956 609	8 827 852	320 036	201 786	15 980 587
Филиал «Кировский»	5 813 155	5 721 987	8 460 570	150 462	123 340	20 269 514
Филиал «Удмуртский»	4 093 884	3 045 831	6 144 598	265 183	97 976	13 647 472
Филиал «Владимирский»	4 858 674	3 843 006	7 210 381	175 045	426 225	16 513 331
Филиал «Мордовский»	2 822 110	1 053 288	5 554 883	202 043	102 744	9 735 068
Филиал «Марий Эл и Чува-шии»	4 373 138	2 042 264	6 258 370	356 313	19 375	13 049 460
Филиал «Ульяновский»	2 804 046	1 467 335	4 894 442	265 330	65 693	9 496 846
Филиал «Коми»	2 455 946	1 297 550	5 289 875	235 593	53 378	9 332 342
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	1 538 396	1 538 396
Итого по организации	74 155 775	49 597 663	133 002 784	6 576 649	3 692 952	267 025 823

4.21.3. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

В 2023 и 2022 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

4.22. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 4) основной управленческий персонал;

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций	2023 г.			2022 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	-	23 655 862	3 722 256	-	21 687 745	3 245 160
Продажа основных средств и других активов	-	260 164	-	-	407 575	7

Виды операций	2023 г.			2022 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	-	28 133 020	1 347 752	-	22 576 677	1 216 728
Приобретение основных средств и др. активов	-	3 143 397	216 460	-	3 255 328	245 584
Приобретение НМА и прочих внеоборотных активов, не имеющих мат. вещ. формы	-	311 642	33 679	-	494 956	400 000
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	5 426 670	-	-	786 944	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	5 869 274	848 494	2 395 924	4 459 841	678 023	2 152 317
Прочие доходы	-	2 612 330	1 909	-	2 299 382	206 083
Прочие расходы	-	7 608 681	245 844	-	1 905 032	337 946
Увеличение вкладов в капиталы обществ	-	5 203 092	-	-	2 205 750	-
Уменьшение вкладов в капиталы обществ	-	4 866 976	-	-	10	-

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 90 188 225 тыс. руб. (2022 г.: 82 984 622 тыс. руб.).

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 39 379 288 тыс. руб. (2022 г. 14 007 515 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2023 г.*	2022 г.*	2021 г.*	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	18 765 866	18 635 428	17 807 296	
- Дочерние и зависимые общества	18 449 816	18 301 274	17 469 281	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Другие связанные стороны	316 050	334 154	338 015	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(481 611)	(485 854)	(650 436)	
- Дочерние и зависимые общества	(402 826)	(402 826)	(402 826)	
- Другие связанные стороны	(78 785)	(83 028)	(247 610)	
Авансы выданные, в т. ч.:	687 979	318 406	570 545	
- Дочерние и зависимые общества	406 840	210 195	153 288	
- Другие связанные стороны	281 139	108 211	417 257	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	12 658 239	11 458 140	9 187 432	
- Дочерние и зависимые общества	12 411 399	10 775 879	7 768 024	
- Другие связанные стороны	246 840	682 261	1 419 408	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев, в т. ч.:	-	-	-	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	-	4 185	209 025	
- Дочерние и зависимые общества	-	4 185	209 025	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев, в т. ч.:	5 201 710	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	5 201 710	-	-	

Виды задолженности	2023 г.*	2022 г.*	2021 г.*	Сроки и условия расчетов
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	3 113 590	2 928 629	2 704 799	
- Дочерние и зависимые общества	3 113 590	2 928 629	2 704 799	
Долгосрочные обязательства по аренде, в т. ч.:	1 458 194	866 622	-	
- Дочерние и зависимые общества	1 458 194	866 622	-	
Краткосрочные обязательства по аренде, в т. ч.:	668 552	235 232	-	
- Дочерние и зависимые общества	668 552	235 232	-	

* Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2023 г., 2022 г., 2021 г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии.

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. обеспечений, выданных Обществом третьим сторонам по обязательствам связанных, нет.

Обеспечения, полученные Обществом от третьих сторон по обязательствам связанных сторон на 31 декабря, составили:

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2023 г.	-	-	-
2022 г.	-	-	479 206
2021 г.	-	-	683 569

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Суммы, признанные в качестве расходов на вознаграждения основному управленческому персоналу, включая вознаграждение членам Совета директоров и членам Правления, налоги и социальные взносы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили краткосрочное вознаграждение в размере 884 908 тыс. руб. (2022 года: 1 037 534 тыс. руб.) и расходы по долгосрочной программе премирования 94 036 тыс. руб. (2022 года: 46 378 тыс. руб.) соответственно.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2023 г.			2022 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)						
Поступило денежных средств	-	26 233 399	2 852 237	-	21 428 826	2 478 880
Направлено денежных средств	-	(25 766 166)	(1 127 654)	-	(18 314 459)	(1 151 335)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	467 233	1 724 583	-	3 114 367	1 327 545
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)						
Поступило денежных средств	-	6 034 773	-	-	3 040 628	-
Направлено денежных средств	-	(4 349 967)	(1 645 348)	-	(4 111 495)	(1 078 951)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	1 684 806	(1 645 348)	-	(1 070 867)	(1 078 951)

Денежные потоки	2023 г.			2022 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)						
Поступило денежных средств	-	16 488 600	-	-	2 722 000	-
Направлено денежных средств	(5 869 274)	(11 920 565)	(2 420 761)	(4 459 841)	(3 545 190)	(2 411 300)
В том числе на выплату дивидендов	(5 869 274)	(848 494)	(2 395 924)	(4 459 841)	(678 141)	(2 341 958)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(5 869 274)	4 568 035	(2 420 761)	(4 459 841)	(823 190)	(2 411 300)

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

4.23. Условные обязательства и условные активы

4.23.1. Условные обязательства

У Общества имеются условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового или гражданского законодательства и/или других нормативных актов. Последствия данных обязательств не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода они не оказали. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

4.23.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.24. Обеспечения выданные и полученные

4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

(тыс. руб.)

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2023г.	2022г.	2021г.	
Банковский кредит	Залог основных средств	2020-2026	6 615 283	6 615 283	6 615 283	Низкая/средняя
Независимая банковская гарантия	Залог векселя	2021-2022	-	17 000	36 984	Низкая/средняя

Информация об обеспечениях, выданных по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества раскрыта в разделе 4.14.1 «Обеспечения по привлеченным денежным средствам».

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 6 001 819 тыс. руб. (31 декабря 2022г.: 2 661 154 тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г. обеспечения и гарантии, полученные Обществом, суммарно составили:

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма гарантии	
	2023 г.	2022 г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	6 001 819	2 660 805
Прочее (в т. ч. поручительство)	-	349
Итого	6 001 819	2 661 154

Третьи лица сохраняют право пользования, преимущественно, всеми объектами, полученными Обществом по договорам залога, в течение всего срока их действия.

4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имеются следующие действующие договоры:

- с Кредитором №1 о выдаче Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №1 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №1 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 100 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма выданных Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам составляет 76 472 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 56 294 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 21 354 тыс. руб.);
- с Кредитором №2 о выдаче Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 16 741 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 121 781 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 13 722 тыс. руб.);
- с Кредитором №3 о выдаче Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №3 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №3 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 0 руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет 0 руб. (31 декабря 2022 г.: 0 руб.; 31 декабря 2021 г.: 10 000 тыс. руб.);
- с Кредитором №4 о выдаче Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №4 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №4 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма выданных Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам составляет 120 592 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 39 754 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 31 611 тыс. руб.);

- с Кредитором №5 о выдаче Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №5 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №5 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 000 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма выданных Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам составляет 0 руб.;
- с Кредитором №6 о выдаче Кредитором №6 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №6 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №6 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 600 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма выданных Кредитором №6 банковских гарантий третьим лицам составляет 17 106 тыс. руб.

4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели и доступность капитала.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

4.25.1. Управление рисками

Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК») обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей, разработку предупредительных мероприятий и минимизацию неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество реализует активную непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. В Обществе реализован подход разумного баланса издержек на управление риском и величины возможного ущерба от реализации риска.

Основными задачами СУРиВК являются: обеспечение финансовой устойчивости Общества, обеспечение безопасной эксплуатации и сохранности активов, соблюдение требований законодательства, своевременная оценка рисков и управление ими, а также выявление и использование новых возможностей повышения эффективности деятельности Общества.

Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля Общества разработана на основании законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов Общества, международных стандартов в области управления рисками.

4.25.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств, что сопряжено с изменением конъюнктуры долгового рынка, который отражает действия регулятора по корректировке денежно-кредитной политики в целях управления ликвидностью и таргетированию инфляции.

На 31 декабря 2023 г. примерно 89% заемных средств Общества имеют плавающую процентную ставку (31 декабря 2022 г.: 94%, 31 декабря 2021 г.: 89%).

Все кредитные соглашения подразумевают право банка в одностороннем порядке изменять процентные ставки при ухудшении конъюнктуры рынка.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную, поскольку поддерживает большой объем открытых лимитов в различных банках РФ, имеющих высокий рейтинг кредитоспособности, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки. Кроме этого, значительная часть кредитных линий допускает возможность досрочного погашения и рефинансирования.

Общество на регулярной основе проводит анализ чувствительности возможных рисков для Общества в результате изменения процентных ставок как в отношении заемных средств с плавающей процентной ставкой, так и в отношении заемных средств с фиксированной ставкой процента. В случае роста подверженности процентному риску, Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и, как результат, снижению прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- роста себестоимости товарно-материальных ценностей, работ, услуг;
- потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества, проводится работа по утверждению экономически обоснованных тарифов в пределах государственных ограничений, реализуются мероприятия по сокращению внутригрупповых издержек.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, поставляет ресурс, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в том числе неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов на ОРЭМ. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая облигации, векселя, займы выданные и т.д.

В условиях нестабильной макроэкономической ситуации, Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь, Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Общество определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и, в значительной степени, на независимых рынках.

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

(тыс. руб.)

	Строка баланса	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения	1170	73 159 726	79 673 065	77 488 374
Дебиторская задолженность	1230	52 936 812	52 328 337	50 253 154
Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	27 331	229 090
Денежные средства и их эквиваленты	1250	4 795 247	3 212 194	462 441
Итого		130 891 785	135 240 927	128 433 059

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Временно свободные денежные средства размещаются в высокодоходные и безрисковые финансовые инструменты, такие как: депозиты с Центральным контрагентом, сделки РЕПО с Клиринговым сертификатом участия и ОФЗ с Центральным контрагентом, а также стандартные инструменты, Генеральное соглашение о неснижаемом остатке и Минимальный неснижаемый остаток во всех банках - партнерах.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (облигации, векселя), эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, финансовых вложений и займов выданных.

Риск ликвидности

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

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый

уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Доля долгосрочных заемных средств составляет 71,5% от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2022 г.: 62%; 31 декабря 2021 г.: 77%).

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за искл. стр. 1231) к стр. 1500 (за искл. стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 0,7 (31 декабря 2022 г.: 0,6; 31 декабря 2021 г.: 0,7). Динамика коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне, реализуются мероприятия по управлению ликвидностью, в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов. В настоящее время Общество проводит работу по рефинансированию для снижения доли краткосрочных кредитов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворять ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.25.3. Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Эксплуатационный риск представляет собой совокупность факторов, которые могут вызвать перерыв в производственной деятельности, в том числе, риски старения оборудования и износа основных фондов. Для снижения вероятности наступления эксплуатационных рисков, Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкцию и строительство генерирующих объектов;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объемов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;
- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;
- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений о существенных рисках, которые могут повлиять на состояние оборудования;
- страхование имущества и перерывов в деятельности;
- реализацию организационно-распорядительных мер по охране здоровья сотрудников и обеспечению работоспособности предприятий.

Регуляторные риски связаны с принятием государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риском изменения правил ОРЭМ или введением ограничительных мер со стороны государства.

Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества. Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Риски, связанные с возможным изменением цен и объема спроса на продукцию или услуги Общества:

- зависимость спроса на электрическую и тепловую энергию как от сезонного фактора, так и от неустойчивых текущих погодных условий (длительность отопительного сезона, температуры воздуха и т.д.);
- волатильность цен на электроэнергию и мощность на ОРЭМ (усиление конкуренции на РСВ за счет изменения объемов выработки отраслевыми генерирующими активами).

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ;
- мониторинг законодательных инициатив, разработку позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

4.25.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном, Северо-Западном, Приволжском и Уральском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

4.25.5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Среди правовых рисков Общество анализирует:

- 1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с налоговыми органами (далее – «ФНС») по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

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

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

ФНС может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Реализация риска изменения налогового законодательства, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Общество подвержено риску изменения правил таможенного контроля и пошлин, в отношении основных средств, прочих внеоборотных активов, запасов.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматривается проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с внесением изменений в действующее законодательство в рамках таможенного регулирования. Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

5) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь, в том числе, негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне, Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе Российской Федерации;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- мониторинг законодательства, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе, осуществляемые Службой правового обеспечения.

4.25.6. Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей теплом и электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

4.25.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

Общество на регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного производства электрической и тепловой энергии, строительству новых и повышению эффективности действующих мощностей посредством реализации приоритетной инвестиционной программы, внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества, повышению энергоэффективности через развитие производства электроэнергии на базе возобновляемых источников энергии.

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества (протокол от 04 июля 2022 г.) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Присоединенного Общества №1, Присоединенного Общества №2, Присоединенного Общества №3 (далее – «Присоединяемые общества») на условиях, предусмотренных Договором о присоединении.

В соответствии с Договором о присоединении после завершения процесса реорганизации в форме присоединения Общество становится правопреемником Присоединяемых обществ по всем их правам и обязанностям, в том числе по всем обязательствам в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами, в соответствии с передаточными актами, утвержденными уполномоченным органом управления каждого Присоединяемого общества.

Наименование юридического лица (Присоединяемого общества)	Дата присоединения
Присоединенное Общество №1	24.08.2023г.
Присоединенное Общество №2	24.08.2023г.
Присоединенное Общество №3	24.08.2023г.

В связи с тем, что Общество является единственным участником Присоединенного Общества №2 и Присоединенного Общества №3, а Присоединенное Общество №2 является единственным участником Присоединенного Общества №1, при присоединении Присоединяемых обществ к Обществу все доли в уставном капитале Присоединяемых обществ погашаются.

5.1. Влияние реорганизации на отчетность Общества

В результате присоединения активы Общества уменьшились на 3 008 489 тыс. руб. с учетом погашения финансовых вложений одних реорганизуемых организаций в уставные капиталы других реорганизуемых организаций и сворачивания взаимной задолженности. Погашение долей в уставных капиталах присоединяемых компаний, числящихся на балансе Общества на дату присоединения и поступивших на баланс Общества от присоединяемых обществ произведено за счет нераспределенной прибыли Общества.

(тыс. руб.)

Наименование присоединяемого общества, доли которого погашены	Балансовая стоимость погашенных долей
Присоединенное Общество №2	4 834 926
Присоединенное Общество №1	771 322
Присоединенное Общество №3	32 050
Итого:	5 638 298

Погашение собственных долей, выкупленных у участников присоединяемых обществ и принятых с балансов присоединяемых обществ, произведено за счет нераспределенной прибыли Общества:

(тыс. руб.)

Наименование присоединяемого общества	Стоимость выкупленных долей
Присоединенное Общество №2	300

Обязательства Общества уменьшились на 294 036 тыс. руб.

Раскрытие состава и сумм поступивших активов и обязательств приведены в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Порядок формирования раздела «Капитал и резервы» при реорганизации Общества в порядке присоединения к Обществу реорганизуемых компаний

При реорганизации Общество формирует раздел баланса «Капитал и резервы» в порядке, изложенном в приказе Минфина РФ №44н от 20 мая 2003 г. «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», а именно:

- уставный капитал Общества сформирован в сумме, зафиксированной в договоре о присоединении.
- Согласно договора обмен долей Присоединяемых обществ в акции Общества не производится. Уставный капитал Общества в результате реорганизации в форме присоединения Присоединяемых обществ не изменяется. Поскольку разность между уставным капиталом Общества, зафиксированном в договоре о присоединении 44 467 040 тыс. руб., и алгебраической суммой уставных капиталов реорганизуемых обществ, рассчитанной по состоянию на 24 августа 2023 г. 45 360 783 тыс. руб., составила отрицательную величину, эффект от присоединения был отнесен на нераспределенную прибыль Общества (п. 25 приказа №44н);
- статьи Бухгалтерского баланса раздела «Капитал и резервы», такие как добавочный, резервный капитал, формируются на основании данных правопреемника-Общества.

В целях обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества ниже приводятся существенные показатели, характеризующие финансовое положение и результаты деятельности Общества, сформированные с учетом показателей присоединившихся компаний так, как если бы присоединение произошло на самую раннюю дату, представленную в отчетности, т.е. на 31 декабря 2021 года.

Существенные показатели, характеризующие финансовое положение Общества, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2021 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года*	На 31 декабря 2021 года*
Внеоборотные активы	303 467 102	285 685 929	264 377 456
Оборотные активы	63 577 129	61 159 038	56 993 237
Долгосрочные обязательства	134 610 824	106 624 364	120 428 976
Краткосрочные обязательства	94 102 913	105 459 737	72 656 958

*за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты.

Существенные показатели, характеризующие результаты деятельности Общества, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2021 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год*
Выручка	293 161 754	267 086 552
Себестоимость продаж	(262 367 129)	(235 290 497)
Прибыль (убыток) до налогообложения	17 546 618	18 061 472
Чистая прибыль (убыток)	13 702 708	14 452 122

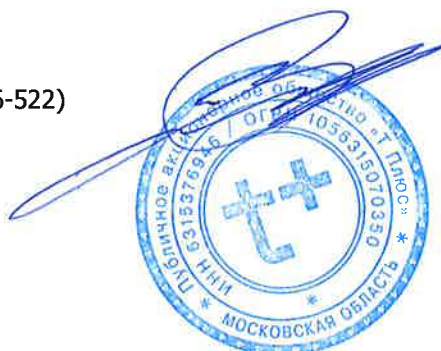
* за исключением числовых показателей, отражающих внутригрупповые обороты.

6. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»
(по доверенности от 15 июля 2022 года
за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

«28» марта 2024 года



Лыков К.А.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 94 листа(ов)