

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Интер РАО ЕЭС»
за 2023 год

Февраль 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Интер РАО ЕЭС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС» (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 указанного ниже вопроса наше описание того, как этот 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 этому вопросу. 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 указанного ниже вопроса, 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 финансовых вложений в паи и акции, учитываемых по фактической стоимости

Общество владеет различными паями и акциями в капиталах дочерних, совместных и ассоциированных предприятий. Оценка руководством возможного обесценения финансовых вложений в паи и акции, учитываемых по фактической стоимости, в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности на прогнозе получения экономических выгод от финансовых вложений в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия. Таким образом этот вопрос являлся наиболее значимым вопросом для нашего аудита.

Сведения о финансовых вложениях в паи и акции раскрыты в Примечании 5.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы изучили проведенный Обществом анализ наличия характеристик устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в паи и акции дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, в частности, мы проанализировали изменения стоимости доли Общества в чистых активах дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, произошедшие в текущем периоде. По финансовым вложениям, по которым было определено устойчивое снижение стоимости, мы изучили доступную нам информацию относительно планов дочерних, совместных и ассоциированных предприятий в качестве свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Интер РАО» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Интер РАО» за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет ПАО «Интер РАО» 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 и устойчивому развитию 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 и устойчивому развитию 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 и устойчивому развитию 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 и устойчивому развитию 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 и устойчивому развитию 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, – Хачатурян Михаил Сергеевич.

Хачатурян Михаил Сергеевич,
Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906108270)

14 февраля 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 «Интер РАО ЕЭС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 ноября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302933630.

Местонахождение: 119435, Россия, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 202 3 г.

КОДЫ		
0710001		
31	12	2023
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности торговля электроэнергией по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / по ОКПО
Иная смешанная российская собственность по ОКПО/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 119435 Москва, ул. Большая Пироговская, д.27 строение 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/
Основной государственный регистрационный номер _____ ОГРНИП
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-1	Нематериальные активы	1110	116 446	53 372	94 704
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П-2	Основные средства	1150	2 275 413	2 437 060	2 906 820
	в том числе:				
П-3	незавершенное строительство	1155	49 356	48 379	35 605
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
П-5.1	Финансовые вложения	1170	362 990 244	356 155 729	358 571 361
П-16	Отложенные налоговые активы	1180	3 476 467	2 550 159	3 626 192
П-4, 7.1	Прочие внеоборотные активы	1190	8 058 391	16 297 219	17 462 878
	ИТОГО по разделу I	1100	376 916 961	377 493 539	382 661 955
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П-6	Запасы	1210	25 153	18 229	33 804
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	184 197	201 204	1 046 139
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:				
П-7		1230	22 160 327	16 449 681	14 694 383
П-7.2	Покупатели и заказчики	1231	3 010 705	2 978 985	7 362 481
П-7.4	Авансы выданные	1232	374 569	295 860	559 287
П-7.3	Прочие дебиторы	1236	18 775 053	13 171 836	6 772 615
П-5.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	118 949 990	191 142 008	174 436 049
П-8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	271 929 045	177 204 471	121 044 917
	Прочие оборотные активы	1260	9 183	14 768	3 105
	ИТОГО по разделу II	1200	413 257 895	385 030 361	311 258 397
	БАЛАНС	1600	790 174 856	762 523 900	693 920 352

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П-9	Уставный капитал	1310	293 339 675	293 339 675	293 339 675
	в том числе:				
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
П-9	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(95)	(11 577)	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	74 413	61 587	21 745
П-9	Переоценка справедливой стоимости активов	1340	(3 466 445)	(3 199 444)	(3 313 709)
П-9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	195 421 505	195 416 130	195 416 130
П-9	Резервный капитал	1360	12 049 925	10 491 314	9 191 348
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(32 444 019)	(37 155 052)	(42 387 772)
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	(68 326 691)	(68 375 510)	(68 481 745)
	нераспределенная прибыль текущего года	1372	35 882 672	31 220 458	26 093 973
	ИТОГО по разделу III	1300	464 974 959	458 942 633	452 267 417
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-11	Заемные средства	1410	1 937 072	2 044 300	2 366 076
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П-10, П-12.1.2	Оценочные обязательства	1430	116 533	107 701	120 165
П-12	Прочие обязательства	1450	8 593	17 985	27 375
	ИТОГО по разделу IV	1400	2 062 198	2 169 986	2 513 616
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П-11	Заемные средства	1510	307 962 063	287 814 402	221 359 046
	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	11 576 019	10 562 254	12 847 768
П-12.1.1	Поставщики и подрядчики	1521	3 985 482	5 294 213	6 277 129
П-12.1.2	Задолженность перед персоналом организации	1522	3 038 412	2 876 989	2 555 028
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	58 365	49 956	40 992
	Задолженность по налогам и сборам	1524	940 441	5 714	2 757 904
	Авансы полученные	1525	600 604	273 780	112 158
	Прочие кредиторы	1527	2 952 715	2 061 602	1 104 557
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П-10	Оценочные обязательства	1540	3 587 522	3 034 625	4 932 505
	Прочие обязательства	1550	12 095	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	323 137 699	301 411 281	239 139 319
	БАЛАНС	1700	790 174 856	762 523 900	693 920 352

Генеральный директор



" 14 " февраля 2024 г.

(подпись)
Ковальчук Б.Ю.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
П-13, 20	Выручка в том числе:	2110	41 322 580	63 170 418
	продажа электроэнергии	2111	40 860 807	62 699 268
	прочее	2113	461 773	471 150
П-14, 20	Себестоимость в том числе:	2120	(33 316 155)	(34 610 349)
	продажа электроэнергии	2121	(33 296 783)	(34 591 481)
	прочее	2123	(19 372)	(18 868)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 006 425	28 560 069
П-14	Коммерческие расходы	2210	(3 800 767)	(3 467 447)
П-14	Управленческие расходы	2220	(9 079 306)	(8 801 159)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 873 648)	16 291 463
	Доходы от участия в других организациях	2310	32 646 129	11 519 036
	Проценты к получению	2320	35 053 917	32 755 052
	Проценты к уплате	2330	(25 482 424)	(20 182 252)
П-15	Прочие доходы	2340	1 204 543	6 119 914
П-15	Прочие расходы	2350	(1 497 799)	(9 169 908)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	37 050 718	37 333 305
П-16	Налог на прибыль в том числе:	2410	(117 354)	(6 077 453)
	текущий налог на прибыль	2411	(976 912)	(5 029 987)
	отложенный налог на прибыль	2412	859 558	(1 047 466)
П-16	Прочее	2460	(1 107 761)	(83 625)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	35 825 603	31 172 227
	Результат от переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(333 751)	142 832
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	12 826	39 842
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	66 750	(28 567)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	35 571 428	31 326 334
П-17	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	0,3432	0,2986
П-17	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910	0,3432	0,2986

Генеральный директор

" 14 "

февраля

202 4 г.

Ковальчук Б.Ю.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН

Вид деятельности торговля электроэнергией
Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКВЭД

Публичное акционерное общество/
Иная смешанная российская собственность

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
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 2021 г.	3100	293 339 675	-	192 124 166	9 191 348	(42 387 772)	452 267 417
<u>за 2022 г.</u>	3210	-	-	-	-	31 220 458	31 220 458
увеличение капитала - всего:							
в том числе							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	31 172 227	31 172 227
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	48 231	48 231
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(11 577)	-	-	(24 687 772)	(24 699 349)
в том числе							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	(11 577)	-	X	11 577	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	-	(24 699 349)	(24 699 349)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	1 299 966	(1 299 966)	X
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3250	X	X	114 265	X	X	114 265
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	X	X	39 842	X	X	39 842
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	293 339 675	(11 577)	192 278 273	10 491 314	(37 155 052)	458 942 633
<u>за 2023 г.</u>	3310	-	12 069	5 375	-	35 882 672	35 900 116
увеличение капитала - всего:							
в том числе							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	35 825 603	35 825 603
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	57 069	57 069
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	12 069	5 375	-	-	17 444

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(587)	-	-	(29 613 028)	(29 613 615)
в том числе							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(587)	-	X	587	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	-	(29 613 615)	(29 613 615)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	1 558 611	(1 558 611)	X
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3350	X	X	(267 001)	X	X	(267 001)
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3360	X	X	12 826	X	X	12 826
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	293 339 675	(95)	192 029 473	12 049 925	(32 444 019)	464 974 959

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

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	452 267 417	31 172 227	(24 497 011)	458 942 633
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправление ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	452 267 417	31 172 227	(24 497 011)	458 942 633
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(42 387 772)	31 172 227	(25 939 507)	(37 155 052)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправление ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(42 387 772)	31 172 227	(25 939 507)	(37 155 052)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	494 655 189	-	1 442 496	496 097 685
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправление ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	494 655 189	-	1 442 496	496 097 685

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	464 974 959	458 942 633	452 267 417



Ковальчук Б.Ю.
(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Интер РАО ЕЭС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество /

Иная смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
33741102		
2320109650		
35.14		
12247	49	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	51 347 515	72 621 079
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	43 450 105	60 509 950
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	61 803	102 862
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от возврата предоставленных беспроцентных займов	4114	7 605 714	8 479 532
	прочие поступления	4119	229 893	3 528 735
	Платежи - всего	4120	(70 956 012)	(80 713 670)
	в том числе			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	4121	(37 810 000)	(39 051 113)
	в связи с оплатой труда работникам	4122	(6 649 729)	(6 385 833)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(22 655 499)	(19 661 889)
	налога на прибыль организаций	4124	(134 356)	(7 735 544)
	предоставление беспроцентных займов	4125	(932 646)	(7 099 954)
	прочие платежи	4129	(2 773 782)	(779 337)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(19 608 497)	(8 092 591)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	280 771 694	274 938 088
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 051	139 993
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	99 956 297	42 142 612
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	50 414 346	30 351 966
	возврат депозитных вкладов, размещенных на срок более 3-х месяцев	4215	130 400 000	202 300 000
	прочие поступления	4219	-	3 517
	Платежи - всего	4220	(154 592 780)	(256 152 381)
	в том числе			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(99 430)	(103 472)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 302 212)	(1 510 128)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(50 755 798)	(132 238 781)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	размещение депозитных вкладов на срок более 3-х месяцев	4225	(101 400 000)	(122 300 000)
	прочие платежи	4229	(35 340)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	126 178 914	18 785 707

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	205 287 440	74 584 233
П-11	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	205 270 000	74 584 233
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия, продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	4313	17 440	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(217 134 051)	(31 911 952)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
П-9	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(28 887 006)	(23 525 942)
П-11	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(187 801 506)	(8 000 000)
П-11	платежи по долгосрочной аренде	4326	(445 539)	(386 010)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(11 846 611)	42 672 281
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	94 723 806	53 365 397
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	177 204 471	121 044 917
П-8	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	271 929 045	177 204 471
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	768	2 794 157



[Handwritten signature]
(подпись)

Ковальчук Б.Ю.
(расшифровка подписи)

февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Интер РАО ЕЭС»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Интер РАО» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество «Интер РАО ЕЭС»¹ (далее – «Общество» или ПАО «Интер РАО») учреждено 23 октября 2002 г. Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии на внутреннем рынке и за пределами РФ. Общество и его дочерние предприятия далее совместно именуются Группа «Интер РАО».

Акции Общества допущены к обращению на рынке ценных бумаг и включены в раздел «Первый уровень» списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, Россия, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2320109650.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 611 человек (616 человек за 2022 год).

Настоящая отчетность была подписана 14 февраля 2024 г.

Представительства Общества на 31 декабря 2023 г.:

Наименование	Вид деятельности	Местонахождение
Представительство на территории Республики Эквадор	Функции представительства	Республика Эквадор, г. Кито, проспект 12 октября № 24-528 и Луис Кордеро, здание Всемирного торгового центра, Башня Б, офис 403

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом – Правлением Общества.

Состав Ревизионной комиссии Общества в 2023 году:

№	ФИО	Должность
1	Букаев Геннадий Иванович	Вице-президент – руководитель службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», Генеральный директор АО «РОСНЕФТЕГАЗ»
2	Гендугова Ева Рашидовна (с 19 мая 2023 г.)	Специалист 1 разряда отдела инновационных, корпоративных и приватизационных технологий Управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Росимущества

¹ До переименования – ОАО «Сочинская ТЭС» (переименовано на основании решения единственного акционера Общества – ОАО РАО «ЕЭС России» от 28 марта 2008 г.).

№	ФИО	Должность
3	Зальцман Татьяна Борисовна	Директор департамента экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
4	Ковалева Светлана Николаевна (до 19 мая 2023 г.)	Директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
5	Макаров Владимир Александрович (с 19 мая 2023 г.)	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»
6	Снигирёва Екатерина Алексеевна (до 19 мая 2023 г.)	Начальник отдела Управления имущественных отношений и приватизации крупнейших организаций Росимущества
7	Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (в редакции от 7 февраля 2020 г.), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

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 под ожидаемые кредитные убытки;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства.

Основные средства

В составе основных средств учитывается имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб.

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Затраты на приобретение, создание активов (малоценных ОС), отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб., признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС в порядке допущения классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Составляющие персональных компьютеров (системный блок, монитор, клавиатура и т.п.), приобретенные отдельными единицами, для целей бухгалтерского учета являются отдельными объектами учета. В случае приобретения единым объектом – автоматизированным рабочим местом – учитывается как единый инвентарный объект. Составляющие персональных компьютеров учитываются в общем порядке, в составе малоценных основных ОС либо в составе основных средств в зависимости от стоимости каждого из составляющих.

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.

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

В случае осуществления 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.

В отчетном периоде Общество не приобретало объекты основных средств за неденежные средства.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Амортизация основных средств, рассчитывается исходя из сроков полезного использования, т.е. периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации и ликвидационной стоимости объекта основных средств. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3-20
Транспортные средства	9
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	2-21
Другие виды основных средств	5-20

Проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств проводится в конце каждого отчетного года в рамках проводимой инвентаризации ОС, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Срок полезного использования права пользования активом определяется как не подлежащий досрочному прекращению период аренды и не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

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

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по ОС.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов Общество наряду с исключительными правами признает также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации при условии, что такие объекты удовлетворяют всем критериям признания объектов в качестве нематериальных активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических расходов на приобретение.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.

В отчетном периоде Общество не приобретало объекты нематериальных активов за неденежные средства.

Расходы на модернизацию (доработку) НМА, произведенные после постановки на бухгалтерский учет, принимаются в бухгалтерском учете как самостоятельные объекты НМА, независимо от срока использования модернизации (доработки) и списываются через механизм начисления амортизации в течение установленного срока использования модернизированного НМА после модернизации (доработки) или остаточного срока использования данного актива (если срок использования не был пересмотрен после модернизации) на расходы по обычным видам деятельности. В бухгалтерском балансе расходы на модернизацию (доработку) НМА отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы».

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО. По состоянию на 31 декабря 2023 г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования.

Вид нематериального актива	Срок полезного использования (число лет)
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	3-10
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	3-5
Прочие НМА с исключительными правами	5-9

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

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

В бухгалтерском балансе вложения в незавершенные нематериальные активы Общество отражает в составе нематериальных активов по статье «Нематериальные активы».

Материально-производственные запасы

В составе материально-производственных запасов Обществом учитываются следующие активы:

- сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи;
- затраты в незавершенном производстве;
- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы:
 - срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
 - срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Единицей бухгалтерского учета приобретенной электроэнергии и мощности для перепродажи является номенклатурный номер.

Общество ведет учет приобретенной электроэнергии и мощности по следующим номенклатурным номерам:

- электроэнергия, приобретенная на ОРЭМ;
- электроэнергия (импорт);
- мощность.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится:

- по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость материалов в Обществе на начало месяца и все поступления за отчетный период в Общество.

При реализации электроэнергии ее оценка производится по средней себестоимости приобретения, сформированной по каждому номенклатурному номеру за отчетный период (календарный месяц).

Стоимость мощности, приобретенной на ОРЭМ, включается в себестоимость реализованной электроэнергии, приобретенной на ОРЭМ, пропорционально к объемам продажи электроэнергии на экспорт и на внутреннем рынке.

Списание стоимости мощности со счета 41 «Товары» в себестоимость реализованной электроэнергии, приобретенной на ОРЭМ, осуществляется по средней себестоимости приобретения, сформированной по номенклатурному номеру за отчетный период (календарный месяц).

Финансовые инструменты

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

- долговые инструменты;
- долевыми инструментами;
- производные инструменты.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой. Результат от операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем относится на стоимость финансового вложения (например, получение/предоставление долгосрочных беспроцентных займов, бесплатных гарантий и поручительств).

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

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

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по:

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

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

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

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

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализ на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность.

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

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

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

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. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешли от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе доходы от сдачи имущества в аренду.

Субсидии, получаемые на возмещение части затрат в связи с реализацией электрической энергией, включаются в доходы по обычным видам деятельности в момент выполнения критериев/условий признания выручки, и при наличии условий, указанных в п. 5 ПБУ 13/2000.

В составе прочих доходов учитываются суммы процентов, исчисленных по выданным заемным средствам (в том числе по размещенным депозитам), доходы от участия в других организациях, доходы от переоценки финансовых вложений, доходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, штрафные санкции к получению по соглашениям в зоне торговли мощностью, прибыли прошлых лет, положительные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

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

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

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Себестоимость торговых операций (покупка электроэнергии (мощности) на внутреннем рынке, импорт электроэнергии) состоит из величины расходов на приобретение электроэнергии и мощности.

Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, являются расходами по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, с отражением на счете 90.07 «Расходы на продажу».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на передачу электроэнергии, таможенные платежи, расходы на заработную плату персонала, занятого в торгово-сбытовой деятельности и т.п.

Косвенные расходы, имеющие отношение к нескольким видам деятельности/торговли, не распределяются между видами деятельности, а отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Сумма общехозяйственных расходов, включенная в себестоимость реализованной продукции, отражается в отчете о финансовых результатах по отдельной строке «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются суммы процентов, исчисленных за пользование заемными средствами, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Учет займов и кредитов

В бухгалтерском балансе информация о задолженности по кредитам и займам в зависимости от срока погашения подразделяется на:

- краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные расходы по привлечению кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:

- проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»;
- прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы».

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в учете равномерно последним днем каждого месяца, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором графика оплаты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по долгосрочным кредитам (займам), подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам, в том числе и в случаях, когда сам кредит (заем) отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе строки «Заемные средства»). Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

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

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

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

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены следующими финансовыми инструментами:

- долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости (займы выданные, банковские депозиты);
- долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (котируемые облигации);
- долевые инструменты, оцениваемые по фактической (первоначальной) стоимости (инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании).

При первоначальном признании Общество оценивает финансовые вложения по их справедливой стоимости. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки (т.е. справедливая стоимость переданного возмещения или полученного возмещения). Однако если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество учитывает этот инструмент на указанную дату следующим образом:

- если данная справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, Общество признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве прибыли или убытка, за исключением результата от операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем;
- во всех остальных случаях по приведенной стоимости будущих денежных потоков.

Справедливая стоимость котируемых ценных бумаг определяется в размере их цены (последней котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на Московской Бирже ММВБ-РТС, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом справедливая стоимость может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

За исключением долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход, финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений один раз в квартал по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценением финансовых активов признается снижение стоимости финансового актива, обусловленное появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующих дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Оценочный резерв признается при одновременном наличии следующих условий:

- на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного периода величина рассчитанного оценочного резерва составляет более чем 20% от первоначальной стоимости финансового актива;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (свыше 20%) понижение оценочного резерва по данным финансовым активам.

В случае обнаружения признаков обесценения финансового вложения, тестированию на обесценение также подлежат другие активы по обществу (в т.ч. дебиторская задолженность, авансы выданные, товары, переданные в переработку), в отношении которого были обнаружены признаки обесценения финансового вложения.

На величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений создается оценочный резерв под обесценение финансовых вложений с отнесением в состав прочих расходов.

Финансовое вложение, предоставленное в виде займа связанной стороне, относящейся к Группе «Интер РАО», классифицируется как долгосрочное, в случае отсутствия намерения сторон погасить/истребовать предоставленный заем в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, вне зависимости от условий договора займа. Подтверждением отсутствия намерения погашения такого займа является утвержденный Обществом бюджет сторон займа на период 12 месяцев с отчетной даты.

Займы, предоставленные обществам, не входящим в Группу «Интер РАО», классифицируются в зависимости от условий договора.

При прекращении признания долговых и долевого финансовых активов разница между их балансовой стоимостью и полученным или выплаченным вознаграждением относится на финансовые результаты. Результат от выбытия долговых и долевого финансовых активов включается в состав прочих расходов (прочих доходов) периода, в котором они списываются.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования, депозиты со сроком размещения от 1 дня до 92 календарных дней (включительно), краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках системы управления денежными средствами Группы «Интер РАО» в виде материального cash pooling.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество в отчете о движении денежных средств отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения, в случае, когда Общество является комиссионером или агентом);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет Российской Федерации или возмещение из него, в том числе в составе единого налогового платежа;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок до 92 календарных дней (включительно);

- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- платежи и поступления от покупки и продажи валюты;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками (возвраты авансов, обеспечительных платежей, ошибочно перечисленных платежей);
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с работниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случае возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

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, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления и поступления платежа.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

Курсы валют составили на эту дату 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

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

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.).

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует размеру уставного капитала, установленного в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с Уставом, Общество создает резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

Сегментная отчетность

Риски и прибыли Общества определяются главным образом различиями в географических регионах, куда Общество реализует товары (электроэнергию). Таким образом, основой выделения отчетных сегментов Общества являются географические регионы сбыта, на каждый из которых приходится более 10% от общего объема выручки Общества.

Доходы отчетного сегмента распределяются по сегментам в зависимости от географического направления экспорта (вне зависимости от страны инкорпорации покупателя).

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений (по данным управленческого учета).

Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых инструментов, изменения справедливой стоимости финансовых инструментов;
- применения разных правил создания резервов под ожидаемые кредитные убытки и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете обесценения запасов и других активов, не указанных в настоящем пункте;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- отражения в бухгалтерском учете активов и обязательств по приведенной стоимости;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- признания в доходах по бухгалтерскому учету сумм полученных дивидендов (погашение отложенного налогового обязательства производится при признании дохода от долевого участия в других организациях (дивидендов) в налоговом учете, а именно на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества);
- прочих аналогичных различий.

Если актив не принесет любых экономических выгод (дохода), признаваемых для целей налогообложения прибыли, то отложенный налог в бухгалтерском учете не формируется.

Стоимость обязательства, принимаемого для целей налогообложения, равна его балансовой стоимости, уменьшенной на сумму расходов, которые в будущем будут признаны в целях налогообложения прибыли.

Если для расчета налога на прибыль формируются разные налоговые базы в связи с применением разных ставок по налогу на прибыль и/или требованиями законодательства о формировании отдельной налоговой базы по отдельным операциям), то обеспечивается раздельный учет ОНА, образовавшегося в связи с получением убытка по каждой отдельной налоговой базе.

В случае появления обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии перспективы использования отложенного налогового актива по налоговому убытку, переносимому на будущее в уменьшение налогооблагаемой базы следующих периодов, осуществляется списание отложенного налогового актива.

Изменения в учетной политике на 2023 год

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносилось.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют ранее обесцененные нематериальные активы, а также нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Оставшийся срок полезного использования нематериальных активов составляет:

- по исключительным правам на программные продукты и информационные системы – 0 мес.;
- по неисключительным правам на программные продукты и информационные системы – от 1 года до 5-ти лет;
- по прочим НМА с исключительными правами – от 2 до 8 лет.

В отчетном году сроки полезного использования нематериальных активов не пересматривались.

Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 8 911 тыс. руб., в том числе исключительные права на программные продукты и информационные системы – 8 705 тыс. руб., прочие нематериальные активы – 206 тыс. руб. (6 310 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 6 310 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

В составе нематериальных активов в основном числятся исключительные и неисключительные права на информационные системы, разработанные силами сторонних организаций на базе различных программных платформ, и используемые Обществом в управленческой деятельности.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	Посту-пило	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация	Начислено амортизации	Перво-начальная стоимость	Накоплен-ная амортизация
Нематериальные активы – всего	5100	2023	81 491	(28 513)	88 334	(8 890)	8 890	(25 260)	160 935	(44 883)
	5100	2022	53 870	(24 839)	35 695	(8 074)	8 074	(11 748)	81 491	(28 513)
В том числе:										
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5101	2023	9 086	(8 839)	–	(381)	381	(247)	8 705	(8 705)
	5101	2022	9 086	(8 345)	–	–	–	(494)	9 086	(8 839)
Прочие НМА с исключительными правами	5102	2023	6 998	(1 409)	955	(400)	400	(1 216)	7 553	(2 225)
	5102	2022	2 639	(1 071)	4 433	(74)	74	(412)	6 998	(1 409)
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5103	2023	65 407	(18 265)	87 379	(8 109)	8 109	(23 797)	144 677	(33 953)
	5103	2022	42 145	(15 423)	31 262	(8 000)	8 000	(10 842)	65 407	(18 265)

Движение и наличие незаконченных операций по приобретению нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Выбыло	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным НМА, авансы выданные на приобретение НМА – всего	5180	2023	394	88 334	–	(88 334)	394
	5190	2022	65 673	36 089	(65 673)	(35 695)	394
В том числе:							
Исключительные права на программные продукты и информационные системы	5181	2023	–	–	–	–	–
	5191	2022	65 673	–	(65 673)	–	–
Прочие НМА с исключительными правами	5183	2023	394	955	–	(955)	394
	5193	2022	–	4 827	–	(4 433)	394
Неисключительные права на программные продукты и информационные системы	5182	2023	–	87 379	–	(87 379)	–
	5192	2022	–	31 262	–	(31 262)	–

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 2 275 413 тыс. руб. (2 437 060 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 2 906 820 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе активов в форме права пользования учтены следующие объекты:

- нежилые (офисные) помещения;
- транспортное средство.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге, на консервации, а также объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице ниже:

Период	Код	На начало периода		Изменение за период				На конец периода	
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация
						Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего									
2023	5200	3 315 348	(926 667)	211 492	(364 457)	(9 774)	115	3 517 066	(1 291 009)
2022	5210	4 080 622	(1 209 407)	395 277	(407 224)	(1 160 551)	689 964	3 315 348	(926 667)
В том числе									
Основные средства (без учета активов в форме права пользования)									
2023	5200	309 650	(162 420)	11 429	(34 152)	(262)	115	320 817	(196 457)
2022	5211	267 090	(134 889)	43 773	(28 548)	(1 213)	1 017	309 650	(162 420)
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование									
2023	5201	199 180	(109 092)	5 686	(26 641)	(262)	115	204 604	(135 618)
2022	5212	159 458	(88 488)	40 935	(21 621)	(1 213)	1 017	199 180	(109 092)
Офисное оборудование									
2023	5202	62 593	(30 391)	4 188	(4 116)	-	-	66 781	(34 507)
2022	5213	60 384	(26 641)	2 209	(3 750)	-	-	62 593	(30 391)
Транспортные средства									
2023	5203	28 061	(13 108)	-	(2 068)	-	-	28 061	(15 176)
2022	5214	28 061	(11 040)	-	(2 068)	-	-	28 061	(13 108)
Другие виды основных средств									
2023	5204	19 816	(9 829)	1 555	(1 327)	-	-	21 371	(11 156)
2022	5215	19 187	(8 720)	629	(1 109)	-	-	19 816	(9 829)
Активы в форме права пользования									
2023	5200	3 005 698	(764 247)	200 063	(330 305)	(9 512)	-	3 196 249	(1 094 552)
2022	5210	3 813 532	(1 074 518)	351 504	(378 676)	(1 159 338)	688 947	3 005 698	(764 247)
В том числе									
Здания и сооружения									
2023	5205	2 700 639	(728 657)	196 284	(268 494)	(9512)	-	2 887 411	(997 151)
2022	5217	2 654 194	(482 159)	46 445	(246 498)	-	-	2 700 639	(728 657)
Транспортные средства									
2023	5206	305 059	(35 590)	3 779	(61 811)	-	-	308 838	(97 401)
2022	5218	1 159 050	(592 243)	305 059	(132 178)	(1 159 050)	688 831	305 059	(35 590)
Другие виды основных средств									
2023	5207	-	-	-	-	-	-	-	-
2022	5219	288	(116)	-	-	(288)	116	-	-

Поступление основных средств

В течение отчетного года Общество ввело в эксплуатацию новые объекты основных средств на сумму 11 429 тыс. руб. (43 773 тыс. руб. – в 2022 году).

В 2023 году по результатам инвентаризации были пересмотрены сроки полезного использования основных средств. Ликвидационная стоимость объектов основных средств в 2023 году не пересматривалась.

Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах, в т.ч.:				
Основные средства, полученные в краткосрочную аренду	5283	58 776	54 777	50 695
Итого		58 776	54 777	50 695

3. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В составе незавершенного строительства Общество отражает незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, авансы (без НДС), уплаченные поставщикам основных средств.

Авансы, выданные поставщикам при приобретении основных средств (без НДС) по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 748 тыс. руб. (отсутствуют на 31 декабря 2022 г.; 2 195 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Принято к учету в составе основных средств	Прочее выбытие	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – всего	5240	2023	48 379	12 406	(11 429)	–	49 356
	5250	2022	35 605	57 380	(43 773)	(833)	48 379
в том числе:							
приобретение объектов основных средств	5241	2023	48 379	11 658	(11 429)	–	48 608
	5251	2022	33 410	57 380	(42 411)	–	48 379
авансы выданные на приобретение основных средств	5244	2023	–	748	–	–	748
	5254	2022	2 195	–	(1 362)	(833)	–

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	8 058 391	16 297 219	17 462 878
Итого	8 058 391	16 297 219	17 462 878

Движение и состав дебиторской задолженности представлены в разделе 7.1 «Долгосрочная дебиторская задолженность» настоящих Пояснений.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения, котируемые на бирже, отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости, рассчитанной организатором биржевых торгов (ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС») на последний рабочий день 29 декабря 2023 г., за исключением котируемых финансовых вложений в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании.

Долгосрочные финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 362 990 244 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (356 155 729 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 358 571 361 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина резерва, созданного под обесценение долгосрочных финансовых вложений в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании, составляет 31 901 993 тыс. руб. (31 913 572 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 26 494 763 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода								
			Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Поступило	Выбыло (погашено)	Дисконт	Договорные проценты	Влияние курсов валют	Реклассификация	Прочие изменения стоимости (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	
Долгосрочные –	5310	2023	388 069 301	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
всего	5360	2022	385 046 094	17 030	–	–	7 498 189	(341 502)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:							4 027 016	(82 748)	–	2 335	–	(1 082 543)	–	–	–	–	–	–	–
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход																			
Долговые ценные бумаги	5312	2023	761 772	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5362	2022	618 940	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Паи	5313	2023	10	X	X	X	X	–	–	X	X	X	X	–	X	10	X	X	X
Акции	5363	2022	14	X	X	X	X	–	–	X	X	X	X	(4)	X	10	X	X	X
	5314	2023	173 921	X	X	X	X	–	–	X	X	X	X	–	X	173 921	X	X	X
	5364	2022	174 632	X	X	X	X	–	–	X	X	X	X	(711)	X	173 921	X	X	X
оцениваемые по первоначальной стоимости																			
Инвестиции в ДО, СП и АК		2023	388 894 817	X	X	X	(31 913 572)	(341 502)	–	–	–	–	–	X	11 579	393 295 706	X	X	(31 901 993)
оцениваемые по амортизированной стоимости		2022	383 189 330	X	X	X	(26 491 763)	(82 748)	–	–	–	–	–	X	(5 421 809)	386 894 817	X	X	(31 913 572)
Займы	5316	2023	238 781	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	994 579	–	–	–
	5366	2022	1 063 178	17 030	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	238 781	–	–	–
Краткосрочные –	5320	2023	189 314 812	2 275 982	–	–	(448 786)	(230 356 296)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
всего	5370	2022	172 477 310	2 386 525	–	–	(427 786)	(244 442 613)	–	–	–	–	–	–	–	116 727 226	2 692 550	–	(469 786)
оцениваемые по амортизированной стоимости																189 314 812	2 275 982	–	(448 786)
Займы	5322	2023	1 310 478	122 064	–	–	(448 786)	(960 478)	–	–	–	–	–	–	–	350 000	119 788	–	(469 786)
	5372	2022	477 310	100 510	–	–	(427 786)	(230 010)	–	–	–	–	–	–	–	1 310 478	122 064	–	(448 786)
Депозитные счета	5324	2023	92 000 000	2 153 918	–	–	–	(130 400 000)	–	–	–	–	–	–	–	63 000 000	2 572 764	–	–
	5374	2022	172 000 000	2 286 015	–	–	–	(202 300 000)	–	–	–	–	–	–	–	92 000 000	2 153 918	–	–
Долговые ценные бумаги	5325	2023	96 004 334	–	–	–	–	(98 995 818)	–	–	–	–	–	–	–	6 368 710	53 377 226	–	–
	5375	2022	–	–	–	–	–	(41 912 603)	–	–	–	–	–	–	–	5 916 937	–	–	–
Финансовых вложений –	5300	2023	577 384 113	2 275 982	–	–	(32 362 356)	(230 637 798)	–	–	–	–	–	–	–	9 421	511 619 463	2 692 550	–
итого	5350	2022	557 523 404	2 403 555	–	–	(26 919 549)	(244 525 361)	–	–	–	–	–	–	–	577 384 113	2 275 982	–	(32 362 356)

Участие в уставном капитале других организаций

Котируемые финансовые вложения

Акции котируемые

В 2022-2023 годах Общество не инвестировало денежные средства в приобретение акций, котируемых на фондовой бирже.

Некотируемые финансовые вложения

Увеличение стоимости финансовых вложений в результате операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» по состоянию на 31 декабря 2023 г. составило 19 589 746 тыс. руб. (15 147 575 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 12 869 468 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Категория финансовых вложений	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Увеличение стоимости финансового вложения	Резерв под обесценение	Увеличение стоимости финансового вложения	Резерв под обесценение	Увеличение стоимости финансового вложения	Резерв под обесценение
Вложения в дочерние компании, оцениваемые по первоначальной стоимости	19 589 746	–	15 149 584	(2 009)	12 871 477	(2 009)
Итого	19 589 746	–	15 149 584	(2 009)	12 871 477	(2 009)

В четвертом квартале 2023 года Общество приобрело долю в размере 28,93% в уставном капитале компании, осуществляющей проект строительства многофункционального рекреационного комплекса и его инфраструктуры, в результате увеличения ее уставного капитала. Величина вклада составила 2 299 225 тыс. руб. Инвестиция была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества как ассоциированная компания.

Финансовые вложения в дочерние, ассоциированные и прочие компании

Общество контролирует другое юридическое лицо, когда в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом. Такое участие Общество относит к категории участия в дочерних обществах.

Общество оказывает влияние на другое юридическое лицо, когда имеет право распоряжаться непосредственно или через свои дочерние общества более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом. Такое участие Общество относит к категории участия в ассоциированных компаниях.

Информация об участии Общества в уставных капиталах других организаций по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

Категория финансовых вложений	Величина финансового вложения на 31 декабря 2023 г.	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2023 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2022 г.	Величина вложения за минусом резерва на 31 декабря 2021 г.
Вложения в дочерние компании, оцениваемые по первоначальной стоимости	389 718 990	(31 319 588)	358 399 402	354 286 159	356 002 481
Вложения в ассоциированные компании, оцениваемые по первоначальной стоимости	3 559 280	(564 969)	2 994 311	695 086	695 086
Вложения в прочие компании, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	173 931	–	173 931	173 931	174 646
Итого (паи и акции)	393 452 201	(31 884 557)	361 567 644	355 155 176	356 872 213

Долговые финансовые вложения

Долговые ценные бумаги

Долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены в бухгалтерском балансе в сумме 428 021 тыс. руб. по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (761 772 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 618 940 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Долгосрочные займы, выданные в валюте

В 2023 году Общество не выдавало долгосрочные займы в валюте.

Долгосрочные займы, выданные в рублях

Информация по долгосрочным займам, выданным в рублях представлена в таблице ниже:

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2022 г.	Выдано/ начислено в 2023 году	Выбыло в 2023 году		Остаток займа на 31 декабря 2023 г.
			Погашено	Перевод в кратко-срочные	
Займы в рублях	238 781	755 798	–	–	994 579
Проценты по займам	–	27 347	(27 347)	–	–
Итого с процентами	238 781	783 145	(27 347)	–	994 579

Общество предоставляет долгосрочные займы в рублях компаниям Группы «Интер РАО». Сроки погашения займов 2027-2028 годы. Ставки процентов, действовавшие в 2023 году составили от 9,50% до 17,50% годовых (от 6,50% до 9,50% годовых – в 2022 году).

5.2 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 118 949 990 тыс. руб. (191 142 008 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 174 436 049 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

На 31 декабря 2023 г. в связи с нарушением графика платежей по договору создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении краткосрочных финансовых вложений в виде займов в сумме 469 786 тыс. руб. (448 786 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 427 786 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Краткосрочные долговые ценные бумаги

Краткосрочные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены в бухгалтерском балансе в сумме 53 377 226 тыс. руб. по амортизированной стоимости (96 004 334 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. – отсутствуют).

Краткосрочные займы, выданные в валюте

В 2023 году Общество не выдавало краткосрочные займы в валюте.

Краткосрочные займы, выданные в рублях

Информация по краткосрочным займам, выданным в рублях представлена в таблице ниже:

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2022 г.	Поступило в 2023 году		Погашено в 2023 году	Остаток займа на 31 декабря 2023 г.
		Выдано/начислено	Перевод из долго-срочных		
Займы в рублях	1 310 478	–	–	(960 478)	350 000
Проценты по займам	122 064	75 725	–	(78 003)	119 786
Итого с процентами	1 432 542	75 725	–	(1 038 481)	469 786

Общество предоставляет краткосрочные займы в рублях в основном компаниям Группы «Интер РАО» сроком погашения менее 365 дней. Ставки процентов, действовавшие в 2023 году составили от 6,00% до 6,50% годовых (от 6,00% до 9,50% годовых – в 2022 году).

Банковские депозиты

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады осуществлялись в рублях РФ. Процентные ставки по вкладам в рублях находились в диапазоне 6,5-16,75% годовых (0,10-20% годовых – в 2022 году). Вклады в долларах США и евро в 2023 году не осуществлялись (процентные ставки по вкладам в долларах США и евро в 2022 году находились в диапазоне 0,01-3,5% годовых). Сроки размещения вкладов составляли от 1-го до 364-х дней. В основном Общество размещало депозиты на сроки от 1-го до 3-х дней.

Депозиты со сроком возврата до 92 календарных дней включительно Общество отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов. По состоянию на 31 декабря 2023 г. депозиты со сроком возврата до 92 календарных дней включительно составили 268 250 000 тыс. руб. (174 000 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 104 668 500 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.). По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. депозиты со сроком возврата до 92 календарных дней (включительно) в иностранной валюте отсутствуют.

Депозиты со сроком возврата более 92 календарных дней по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 63 000 000 тыс. руб. (92 000 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 172 000 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.). По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. депозиты со сроком возврата более 92 дней в иностранной валюте отсутствуют.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Балансовая стоимость	Поступление	Выбытие	Резерв	Рекласс	Балансовая стоимость
Запасы – всего	5400	2023	18 229	111 325	(105 988)	1 587	–	25 153
	5420	2022	33 804	69 279	(84 103)	(751)	–	18 229
в том числе:								
малоценные	5404	2023	–	3 887	(3 887)	–	–	–
основные средства	5424	2022	1 209	49	(164)	–	(1 094)	–
прочие материалы	5405	2023	7 178	79 819	(88 461)	1 587	–	123
	5425	2022	6 642	69 230	(69 037)	(751)	1 094	7 178
затраты в незавершенном производстве	5407	2023	11 051	27 619	(13 640)	–	–	25 030
	5427	2022	25 953	–	(14 902)	–	–	11 051

На 31 декабря 2023 г. резерв под обесценение материально-производственных запасов отсутствует (1 587 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 836 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. в сумме 8 058 391 тыс. руб. (16 297 219 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 17 462 878 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.) (см. раздел 4 «Прочие внеоборотные активы» настоящих Пояснений).

Резерв под ожидаемые кредитные убытки в части долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил 24 015 тыс. руб., (61 695 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. – отсутствует).

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные дочерним компаниям и компаниям под общим контролем и дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

Ставки дисконтирования, применяемые для расчета приведенной стоимости, составили от 7,64% до 12,61% в 2023 году (от 7,98% до 13,57% в 2022 году, от 6,58% до 8,33% в 2021 году).

Сроки погашения беспроцентных займов, выданных дочерним компаниям и компаниям под общим контролем, 2026-2034 годы. Сроки погашения дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками 2025-2027 годы.

Наличие и движение долгосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			
			Учетная по условиям договора (по номиналу)	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Дисконт	Поступление в результате хозяйственных операций (по номиналу)	Начисление дисконта	Погашение (по номиналу)	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Восстановление дисконта	Реклассификация задолженности	Учетная по условиям договора (по номиналу)	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Дисконт
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	2023	21 693 501	(61 695)	(5 334 587)	927 490	(4 440 274)	–	37 680	2 820 178	(7 583 902)	15 037 089	(24 015)	(6 954 683)
	5521	2022	23 198 916	–	(5 736 038)	6 981 534	(2 278 107)	(8 099 817)	(61 695)	2 679 558	(387 132)	21 693 501	(61 695)	(5 334 587)
В том числе:														
финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости за электроэнергию, реализуемую за пределами РФ	5507	2023	128 557	(61 695)	(36 475)	–	–	–	37 680	27 365	(82 500)	46 057	(24 015)	(9 110)
	5527	2022	174 185	–	(53 154)	–	–	–	(61 695)	16 679	(45 628)	128 557	(61 695)	(36 475)
	5503	2023	21 389 628	–	(5 273 544)	912 346	(4 440 162)	–	–	2 768 133	(7 325 220)	14 976 754	–	(6 945 573)
	5523	2022	22 825 323	–	(5 642 490)	6 981 534	(2 278 107)	(8 075 725)	–	2 647 053	(341 504)	21 389 628	–	(5 273 544)
	5506	2023	175 316	–	(24 568)	–	–	–	–	24 568	(175 316)	–	–	–
	5526	2022	199 408	–	(40 394)	–	–	(24 092)	–	15 826	–	175 316	–	(24 568)
	5509	2023	–	–	–	866	(112)	–	–	112	(866)	–	–	–
	5529	2022	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5508	2023	–	–	–	14 278	–	–	–	–	–	14 278	–	–
	5528	2022	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

7.2 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 3 010 705 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2 978 985 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 7 362 481 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, созданного в части краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 4 899 919 тыс. руб. (3 762 772 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 860 938 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 2 561 тыс. руб. (398 712 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 5 537 974 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.) выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Резерв под ожидаемые кредитные убытки / резерв под обесценение авансов выданных	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбытие		Резерв под ожидаемые кредитные убытки / резерв под обесценение авансов выданных	Реклассификация задолженности	Учтенная по условиям договора	Резерв под ожидаемые кредитные убытки / резерв под обесценение авансов выданных
						Погашение	Списание на финансовый результат				
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2023	20 216 805	(3 767 124)	129 684 264	(130 415 638)	(2)	(1 141 880)	7 583 902	27 069 331	(4 909 004)
	5530	2022	15 559 534	(865 151)	112 349 258	(108 075 203)	(3 916)	(2 901 973)	387 132	20 216 805	(3 767 124)
В том числе:											
Торговая дебиторская задолженность											
	5511	2023	1 471 757	(477 378)	16 775 378	(16 487 043)	–	3 129	–	1 760 092	(474 249)
	5531	2022	1 285 685	(527 923)	12 291 104	(12 105 032)	–	50 545	–	1 471 757	(477 378)
	5512	2023	5 138 606	(3 282 540)	27 579 605	(26 775 370)	–	(1 140 278)	82 500	6 025 341	(4 422 818)
	5532	2022	6 804 719	(330 161)	46 877 626	(48 589 367)	–	(2 952 379)	45 628	5 138 606	(3 282 540)
	5514	2023	131 394	(2 854)	181 489	(187 692)	–	2	–	125 191	(2 852)
	5534	2022	133 015	(2 854)	468 689	(470 310)	–	–	–	131 394	(2 854)
	5515	2023	6 741 757	(3 762 772)	44 536 472	(43 450 105)	–	(1 137 147)	82 500	7 910 624	(4 899 919)
	5535	2022	8 223 419	(860 938)	59 637 419	(61 164 709)	–	(2 901 834)	45 628	6 741 757	(3 762 772)
	Прочая дебиторская задолженность										
по операциям с ценными бумагами (в т.ч. по вкладам в УК и пр. фин. операциям)	5516	2023	–	–	889 747	–	–	–	–	889 747	–
	5536	2022	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5517	2023	653 799	–	18 958 334	(17 768 172)	–	–	–	1 843 961	–
	5537	2022	290 347	–	639 962	(276 510)	–	–	–	653 799	–
	5518	2023	5 000 000	–	32 644 231	(26 180 798)	–	–	–	11 463 433	–
	5538	2022	500 000	–	10 932 768	(6 432 768)	–	–	–	5 000 000	–
	5519	2023	7 525 111	(4 074)	17 751 323	(28 196 082)	(2)	234	7 501 402	4 581 752	(3 840)
	5539	2022	5 986 481	(4 213)	25 981 115	(24 780 073)	(3 916)	139	341 504	7 525 111	(4 074)
	5520	2023	13 178 910	(4 074)	70 243 635	(72 145 052)	(2)	234	7 501 402	18 778 893	(3 840)
	5540	2022	6 776 828	(4 213)	37 553 845	(31 489 351)	(3 916)	139	341 504	13 178 910	(4 074)
Авансы выданные											
	5521	2023	296 138	(278)	14 904 157	(14 820 481)	–	(4 967)	–	379 814	(5 245)
авансы выданные	5541	2022	559 287	–	15 157 994	(15 421 143)	–	(278)	–	296 138	(278)

7.3 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе оборотных активов в сумме 18 775 053 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (13 174 836 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 6 772 615 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Величина резерва под ожидаемые кредитные убытки, созданного в отношении прочей дебиторской задолженности, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 3 840 тыс. руб. (4 074 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 4 213 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представлена ниже:

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочая задолженность, всего	18 775 053	13 174 836	6 772 615
В том числе:			
По дивидендным доходам			
Задолженность по причитающимся дивидендам	11 463 433	5 000 000	500 000
По налогам и сборам			
НДС, подлежащий возмещению из бюджета, в том числе по экспорту	1 285 765	813 049	2 543 438
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	1 100 857	–	–
Переплата налогов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ	41 639	36 324	4 014
По процентным доходам			
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, размещенным депозитам, рассрочке платежа	1 843 961	653 799	290 347
По операциям реализации имущества			
Задолженность за реализованное имущество	162 887	–	63 780
По прочим расчетам			
Займы выданные беспроцентные	168 336	436 699	381 087
Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения	998 032	2 038 096	2 312 913
Расчеты по договорам поручительства, права использования товарных знаков, прочие	1 710 143	4 196 869	677 036

7.4 Авансы выданные

Авансы выданные отражены за вычетом резерва под обесценение в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 374 569 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (295 860 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 559 287 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Резерв под обесценение в отношении авансов, выданных по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 5 245 тыс. руб. (278 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. – отсутствует).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 011 467	1 552 330	6 512 066
Денежные средства в иностранной валюте в кассе и на счетах в банках	1 936	1 220	7 860 060
Итого	2 013 403	1 553 550	14 372 126

Денежные средства в валюте

в тыс. единиц валюты

Денежные средства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на счетах в банках в евро	20	16	50 017
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	1 936	1 220	4 204 925
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	–	–	49 199
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ	–	–	3 655 135
Итого в рублях	1 936	1 220	7 860 060

Эквиваленты денежных средств

Вид эквивалентов денежных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 92 календарных дней (включительно))	268 250 000	174 000 000	104 668 500
Займы, выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	1 665 642	1 650 921	2 004 291
Итого	269 915 642	175 650 921	106 672 791

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 293 339 675 тыс. руб. Он разделен на 104 400 000 000 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,809767 руб. Привилегированные акции у Общества отсутствуют.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации косвенно контролирует Общество.

В 2023 году изменений в структуре акционерного капитала по сравнению с 2022 годом не происходило.

Информация о структуре акционерного капитала Общества представлена ниже:

Наименование организации	Количество акций	
	Шт.	Доля от уставного капитала
Акционер 1	28 844 020 032,02	27,63%
Акционер 2	8 946 053 950,04	8,57%
Акционер 3	493,69	0,0000005%
Акционеры, входящие в Группу «Интер РАО»	30 859 369 958,24	29,56%
Прочие акционеры (акции, находящиеся в свободном обращении)	35 750 555 566,01	34,24%
Итого	104 400 000 000,00	100%

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в собственности дочерних обществ находятся акции Общества номинальной стоимостью 86 707 639 тыс. руб. (86 707 639 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 86 707 639 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2023 г. собственные акции, выкупленные у акционеров в количестве 24 121,09 штук, составили 95 тыс. руб. (в количестве 4 268 233,56 штук составили 11 577 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. – отсутствуют).

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала Общества.

Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 г. составлял 10 491 314 тыс. руб. В 2023 году отчисления в резервный фонд составили 1 558 611 тыс. руб. Размер резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 12 049 925 тыс. руб., что в процентном отношении равно 4,11% от величины уставного капитала.

Переоценка справедливой стоимости активов

По состоянию на 31 декабря 2023 г. переоценка справедливой стоимости долговых ценных бумаг составила 3 466 445 тыс. руб. (3 199 444 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 3 313 709 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Детально см. раздел 5.1 «Долгосрочные финансовые вложения» настоящих Пояснений.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала Общество учитывает:

Статьи добавочного капитала	Сумма		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Эмиссионный доход	195 096 147	195 090 772	195 090 772
Доход от реорганизации	325 345	325 345	325 345
Прочее	13	13	13
Итого	195 421 505	195 416 130	195 416 130

Добавочный капитал на 31 декабря 2023 г. по сравнению с прошлым годом изменился в связи с реализацией собственных акций.

Дивиденды

В 2023 году годовым Общим собранием акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов по результатам 2022 года в размере 29 613 615 тыс. руб. Доля выплаченных дивидендов в общем размере, объявленных по состоянию на конец года, составила 97,5%. Причиной невыплаты дивидендов в размере 746 536 тыс. руб. является непредставление рядом акционеров держателю реестра акционеров Общества информации об изменении своих данных в соответствии с п. 16 ст. 8.2 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в ред. 2 июля 2021 г.).

В отчете о движении денежных средств сумма выплаченных дивидендов, отраженная в строке 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» включает сумму налога на прибыль с дивидендов.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с изменением способа отражения в бухгалтерском балансе оценочных обязательств по оплате труда, Общество раскрывает информацию о данных обязательствах в разделе 12 «Кредиторская задолженность» настоящих Пояснений.

Наличие и движение прочих оценочных обязательств представлено в таблице:

Наименование	Прочие оценочные обязательства
На 31 декабря 2021 г.	4 932 505
Признано в отчетном периоде	373 800
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(2 271 680)
На 31 декабря 2022 г.	3 034 625
Признано в отчетном периоде	1 428 568
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(391 859)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(483 812)
На 31 декабря 2023 г.	3 587 522

Прочие оценочные обязательства

Оценочное обязательство по возможным потерям в сумме 203 439 тыс. руб. было признано в 2011 году на основании данных о вероятном уменьшении экономических выгод от исполнения Обществом требования о погашении обязательства дочернего общества. В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2023 г. вероятность исполнения данного обязательства оценивается как низкая, оно было восстановлено и отражено в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

В 2016 году Обществом было признано оценочное обязательство по штрафным санкциям, в результате досрочного расторжения договора в размере максимально возможного оттока экономических выгод в краткосрочной перспективе. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма оценочного обязательства составила 1 518 897 тыс. руб. (1 191 186 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.; 1 258 166 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.). Ожидаемый срок исполнения данного обязательства до июля 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оценочное обязательство по спорным услугам составило 1 640 000 тыс. руб. В 2023 году Общество уменьшило сумму оценочного обязательства в связи со списанием в счет отражения затрат в размере 391 859 тыс. руб. и в связи с избыточностью в размере 280 373 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 г. оно составило 967 768 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения данных обязательства – 2024 год.

В 2023 году Обществом признано оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль в сумме 1 100 857 тыс. руб., исчисленная в соответствии со статьей 6 Федерального закона № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» с учетом перечисленной в бюджет суммы обеспечительного платежа по этому налогу. Ожидаемый срок исполнения данного обязательства январь 2024 года.

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» Общество в 2023 году аккумулировало денежные средства Группы путем привлечения рублевых займов с процентной ставкой от 6,63% до 13,27% годовых и короткими сроками погашения (от 6,38% до 15% годовых – в 2022 году).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, связанные с расчетами по краткосрочным (до трех месяцев) займам, отражены в составе денежных потоков от финансовых операций свернуто.

Общество не имеет просроченной задолженности по заемным средствам.

Информация по привлеченным Обществом займам за отчетный период представлена в таблице ниже:

Кредитор	Валюта займа	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило в 2023 году	Погашено в 2023 году	Курсовая разница	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Кредиты						
Овердрафтные кредиты	руб.	–	555 916	(555 916)	–	–
Итого без процентов		–	555 916	(555 916)	–	–
Задолженность по процентам (краткосрочная)		–	674	(674)	–	–
Итого с процентами		–	556 590	(556 590)	–	–
Займы						
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	руб.	245 960 989	946 400 318	(974 701 823)	–	217 659 484
Займы, полученные от ДО	руб.	40 000 000	284 270 000	(238 500 000)	–	85 770 000
Итого без процентов		285 960 989	1 230 670 318	(1 213 201 823)	–	303 429 484
Задолженность по процентам (краткосрочная)		1 430 970	25 289 002	(22 654 824)	–	4 065 148
Итого с процентами		287 391 959	1 255 959 320	(1 235 856 647)	–	307 494 632

Долгосрочные займы, подлежащие погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и переведенные в краткосрочную задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. – отсутствуют.

Процентные ставки по прочим займам в рублях, полученным от дочерних обществ в течение 2023 года, составили от 7,9% до 15,75% годовых (от 8,0% до 8,15% годовых – в 2022 году).

Информация по привлеченным Обществом займам за 2022 год представлена в таблице ниже:

Кредитор	Валюта займа	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило в 2022 году	Погашено в 2022 году	Курсовая разница	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Кредиты						
Овердрафтные кредиты	руб.	–	2 411 557	(2 411 557)	–	–
Итого без процентов		–	2 411 557	(2 411 557)	–	–
Задолженность по процентам (краткосрочная)		–	587	(587)	–	–
Итого с процентами		–	2 412 144	(2 412 144)	–	–
Займы						
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	руб.	219 591 229	882 991 346	(856 621 586)	–	245 960 989
Займы, полученные от ДО	евро	–	214 473	(139 327)	(75 146)	–
Займы, полученные от ДО	руб.	–	48 000 000	(8 000 000)	–	40 000 000
Итого без процентов		219 591 229	931 205 819	(864 760 913)	(75 146)	285 960 989
Задолженность по процентам (краткосрочная)		1 116 243	19 976 029	(19 661 302)	–	1 430 970
Итого с процентами		220 707 472	951 181 848	(884 422 215)	(75 146)	287 391 959

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Проценты по кредитам и займам, включенные в стоимость инвестиционных активов в 2023 и 2022 годах отсутствуют.

Кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. открытые кредитные линии у Общества отсутствовали.

По договорам кредитования в форме овердрафта Общество на конец отчетного года имело возможность привлечь денежные средства в размере 28 000 000 тыс. руб., в том числе 10 000 000 тыс. руб. с периодом окончания доступности – июнь 2026 года, 18 000 000 тыс. руб. с периодом окончания доступности – декабрь 2024 года (48 000 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г., 48 000 000 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.)

Обязательства по долгосрочной аренде

В составе заемных средств также отражены обязательства Общества по долгосрочной аренде. Информация о предметах аренды, учитываемых в составе основных средств как права пользования активами, представлена в разделе 2 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности» настоящих Пояснений.

Подробная информация об остатках и движениях обязательств по аренде представлена ниже:

Показатель	Код	Период	Валюта	Сальдо на начало отчетного периода		Поступило	Выбыло (погашено/оплачено)	Начисление дисконта	Восстановление дисконта	Перевод из долго-срочной задолженности в кратко-срочную	Изменение в результате модификации, переоценки	Курсовые разницы		Сальдо на конец отчетного периода		Срок погашения
				По номиналу	По прив-денной стоимости							По номиналу	По прив-денной стоимости			
Долгосрочные обязательства по аренде																
аренда офисных помещений	6273.1	2023	руб.	2 505 146	1 824 631	-	-	-	164 676	(381 512)	162 414	-	-	2 349 593	1 770 209	2025-2030 гг.
аренда транспортных средств	6283.1	2022	руб.	2 806 751	1 977 231	-	-	-	154 118	(346 129)	39 411	-	-	2 505 146	1 824 631	2024-2030 гг.
аренда транспортных средств	6273.1	2023	долл. США	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
аренда транспортных средств	6283.1	2022	долл. США	454 755	388 718	-	(295 912)	-	3 732	(81 550)	-	(96 538)	-	-	-	-
аренда транспортных средств	6273.1	2023	руб.	291 868	219 669	-	-	-	28 073	(40 000)	671	-	-	210 906	166 863	2025-2027 гг.
прочая аренда	6283.1	2022	руб.	-	-	331 868	-	(90 667)	18 468	(40 000)	-	-	-	291 868	219 669	2024-2027 гг.
прочая аренда	6273.1	2023	руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая аренда	6283.1	2022	руб.	149	127	-	-	-	-	-	(127)	-	-	-	-	-
Всего долгосрочные обязательства по аренде	6273	2023		2 797 014	2 044 300	-	-	-	192 749	(463 062)	163 085	-	-	2 560 499	1 937 072	
Краткосрочные обязательства по аренде	6283	2022		3 261 655	2 366 076	331 868	(295 912)	(90 667)	176 318	(386 129)	39 284	(96 538)	-	2 797 014	2 044 300	
аренда офисных помещений	6274.1	2023	руб.	357 878	346 129	-	(362 239)	-	-	381 512	24 359	-	-	402 674	389 761	2024 г.
аренда транспортных средств	6284.1	2022	руб.	350 844	339 325	-	(357 878)	-	11 519	346 129	7 034	-	-	357 878	346 129	2023 г.
аренда транспортных средств	6274.1	2023	долл. США	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
аренда транспортных средств	6284.1	2022	долл. США	329 393	312 181	-	(256 598)	-	17 212	-	-	(72 795)	-	-	-	-
аренда транспортных средств	6274.1	2023	руб.	80 000	76 314	-	(83 300)	-	-	81 550	3 106	-	-	81 400	77 670	2024 г.
аренда транспортных средств	6284.1	2022	руб.	-	-	68 132	(28 132)	(4 274)	588	40 000	-	-	-	80 000	76 314	2023 г.
прочая аренда	6274.1	2023	руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая аренда	6284.1	2022	руб.	70	68	-	-	-	-	-	(68)	-	-	-	-	-
Всего краткосрочные обязательства по аренде	6274	2023		437 878	422 443	-	(445 539)	-	-	463 062	27 465	-	-	484 074	467 431	
	6284	2022		680 307	651 574	68 132	(642 608)	(4 274)	29 319	386 129	6 966	(72 795)	-	437 878	422 443	

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

12.1 Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2021-2022 годы в составе кредиторской задолженности Общества числится текущая (непросроченная) задолженность перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, налоговыми органами, внебюджетными фондами и прочими кредиторами.

Оценочные обязательства по оплате труда учитываются в составе задолженности перед персоналом организации.

Движение и наличие кредиторской задолженности представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года		Изменения за период							Остаток на конец периода		
					Поступление			Выбыло		Реклас-сификация задолжен-ности				
			По номиналу	По приве-денной стоимости	По номиналу	По приве-денной стоимости	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление дисконта					
										Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2023	17 985	-	-	-	-	-	-	(9 392)	8 593	-		
в том числе:	5571	2022	27 375	-	-	-	-	-	-	(9 390)	17 985	-		
нефинансовое обязательство														
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5554	2023	17 985	x	x	-	-	-	-	(9 392)	8 593	x		
	5574	2022	27 375	x	x	-	-	-	-	(9 390)	17 985	x		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	2023	10 562 254	-	101 500 896	-	(100 439 454)	(57 069)	-	9 392	11 576 019	-		
в том числе:	5580	2022	12 847 768	-	127 619 166	-	(129 865 653)	(48 417)	-	9 390	10 562 254	-		
финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023	5 294 213	-	47 156 926	-	(48 465 657)	-	-	-	3 985 482	-		
	5581	2022	6 277 129	-	50 140 951	-	(51 123 866)	(1)	-	-	5 294 213	-		
Расчеты с участниками (учредителями) по выплате доходов	5568	2023	1 303 856	-	29 623 510	-	(28 887 005)	(57 069)	-	-	1 983 292	-		
	5588	2022	165 662	-	22 856 415	-	(21 669 990)	(48 231)	-	-	1 303 856	-		
не финансовое обязательство														
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5563	2023	273 780	x	10 585 954	x	(10 268 522)	-	x	9 392	600 604	x		
	5583	2022	112 158	x	31 006 113	x	(30 853 881)	-	x	9 390	273 780	x		
Расчеты по налогам и взносам	5564	2023	5 714	x	4 552 519	x	(3 617 792)	-	x	-	940 441	x		
	5584	2022	2 757 904	x	5 747 923	x	(8 500 111)	(2)	x	-	5 714	x		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5565	2022	49 956	x	1 011 913	x	(1 003 504)	-	x	-	58 365	x		
	5585	2022	40 992	x	1 003 720	x	(994 739)	(17)	x	-	49 956	x		
Расчеты с персоналом по оплате труда	5566	2023	2 876 989	x	5 584 615	x	(5 423 192)	-	x	-	3 038 412	x		
	5586	2022	2 555 028	x	4 967 277	x	(4 645 247)	(69)	x	-	2 876 989	x		
Прочая кредиторская задолженность	5569	2023	757 746	-	2 985 459	-	(2 773 782)	-	-	-	969 423	-		
	5589	2022	938 895	-	11 896 767	-	(12 077 819)	(97)	-	-	757 746	-		
Итого	5550	2023	10 580 239	-	101 500 896	-	(100 439 454)	(57 069)	-	-	11 584 612	-		
	5570	2022	12 875 143	-	127 619 166	-	(129 865 653)	(48 417)	-	-	10 580 239	-		

Детализация кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года		Изменения за период					Остаток на конец периода	
			По номиналу	По прив-денной стоимости	Поступление		Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление дисконта	Реклас-сификация задолжен-ности	По номиналу
					По номиналу	По прив-денной стоимости					Ученная по условиям договора
			Ученная по условиям договора	Ученная по условиям договора	В результате хозяйствен-ных операций (сумма Долга по сделке, по операции)	В результате хозяйствен-ных операций (сумма Долга по сделке, по операции)					Ученная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками – всего	5560	2023	5 294 213	-	47 156 926	-	(48 465 657)	-	-	-	3 985 482
за приобретенную	5580	2022	6 277 129	-	50 140 951	-	(51 123 866)	(1)	-	-	5 294 213
электроэнергию (мощность)	5561	2023	4 746 068	-	42 002 722	-	(43 239 697)	-	-	-	3 509 093
за транспортировку	5581	2022	5 687 552	-	45 993 071	-	(46 934 555)	-	-	-	4 746 068
электроэнергии	5562	2023	308 283	-	3 153 203	-	(3 274 045)	-	-	-	187 441
прочая задолженность	5582	2022	405 091	-	2 466 531	-	(2 563 339)	-	-	-	308 283
	5564	2023	239 862	-	2 001 001	-	(1 951 915)	-	-	-	288 948
	5584	2022	184 486	-	1 681 349	-	(1 625 972)	(1)	-	-	239 862

12.1.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 159 265 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (128 352 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 44 205 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.) была выражена в иностранной валюте (в евро и долларах США).

12.1.2 Оценочные обязательства перед персоналом организации

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице:

Наименование	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения по итогам года работникам Общества, Членам Совета Директоров	Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	Итого
На 31 декабря 2021 г.	243 312	2 239 516	120 165	2 602 993
Признано в отчетном периоде	522 111	3 508 688	34 515	4 065 314
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(468 378)	(3 254 337)	(46 979)	(3 769 694)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 г.	297 045	2 493 867	107 701	2 898 613
Признано в отчетном периоде	452 526	1 456 415	21 658	1 930 599
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(502 167)	(1 230 904)	(12 826)	(1 745 897)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(18 664)	–	(18 664)
На 31 декабря 2023 г.	247 404	2 700 714	116 533	3 064 651

В составе долгосрочных оценочных обязательств в 2023 году признаны оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работников, сформированные на основании расчетов актуариев. По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства составили 116 533 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 107 701 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 120 165 тыс. руб.).

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений за 2023 год работникам Общества в сумме 2 700 714 тыс. руб. было признано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Данное оценочное обязательство планируется погасить в первом полугодии 2024 года. По мнению руководства, фактический расход выплат на указанные цели не превысит сумму признанного оценочного обязательства.

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков

Величина оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков в сумме 247 404 тыс. руб. была определена Обществом на основании статистики данных учета рабочих дней и дней отпуска за период 2013-2023 годов. Общество признало оценочное обязательство по оплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков пересчитывается на каждую отчетную дату и корректируется в сторону уменьшения (увеличения) в зависимости от уменьшения (увеличения) неиспользованных дней отпуска. Полностью оценочное обязательство может быть погашено в случае единовременного увольнения работников при реорганизации (ликвидации) Общества.

13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Общество раскрывает информацию о выручке от продаж за 2022-2023 годы в разделе 20 «Информация по сегментам» настоящих Пояснений.

В составе выручки от продажи электрической энергии за 2022 год и за 2023 год отражена субсидия, получаемая на возмещение части затрат в связи с реализацией электрической энергии. Соответствующая величина признана в бухгалтерском учете Общества в качестве дохода в момент выполнения критериев/условий признания выручки и при наличии условий, указанных в п. 5 ПБУ 13/2000.

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты – всего	5610	33 296 783	34 591 481
В том числе:			
электроэнергия (мощность) для перепродажи	5611	33 296 783	34 591 481
Расходы на оплату труда	5620	5 671 904	5 678 101
Отчисления на социальные нужды	5630	1 091 604	1 039 370
Амортизация – всего	5640	389 717	418 972
В том числе:			
амортизация основных средств (в том числе ППА)	5641	364 457	407 224
амортизация нематериальных активов	5642	25 260	11 748
Прочие затраты – всего	5650	5 746 220	5 151 031
В том числе:			
расходы на транспортировку электроэнергии	5651	3 097 701	2 374 570
услуги инфраструктурных организаций, расходы на таможенное оформление	5653	125 652	123 862
консультационно-информационные, юридические, аудиторские услуги	5657	267 104	343 771
командировочные, транспортные расходы	5658	675 480	649 774
расходы на добровольное страхование имущества, гражданской ответственности, медицинское страхование	5660	121 815	145 046
расходы на ИТ и связь	5661	656 278	471 548
расходы на услуги по охране	5662	170 428	107 545
услуги по рекламе и маркетингу, PR, GR	5663	58 172	67 084
расходы на корпоративное управление	5666	83 981	132 656
расходы по начислению оценочных обязательств	5667	–	373 800
прочие затраты	5665	489 609	361 375
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	46 196 228	46 878 955

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчете о финансовых результатах Общества за 2023 и 2022 годы в составе прочих доходов и расходов в основном отражены курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, доходы (расходы) от операций с валютой, изменения в оценочных значениях и прочие.

Прочие доходы и расходы от совершенных операций приведены в таблицах ниже:

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы, всего	1 204 543	6 119 914
В том числе:		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	–	2 674 947
Доходы по восстановлению оценочных обязательств	502 476	2 204 700
Доходы от операций купли-продажи валюты	6 397	1 002 630
Доходы от выбытия финансовых вложений	560 433	–
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	26 985	42 272
Прочие доходы	108 252	195 365

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Прочие расходы, всего	1 497 799	9 169 908
В том числе:		
Расходы по переоценке/обесценению финансовых вложений	9 421	5 442 809
Резерв под ожидаемые кредитные убытки / резерв под обесценение авансов выданных	289 837	2 973 854
Расходы по спортивным и прочим корпоративным мероприятиям	459 460	273 890
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	142 163	–
Расходы, образованные от выбытия финансовых вложений, не обращающихся на ОР ЦБ	–	82 748
Добровольные взносы в некоммерческие организации	47 628	77 348
Расходы по начислению оценочных обязательств	21 658	27 378
Благотворительность	201 234	81 233
Расходы по организации выпуска и обслуживанию ценных бумаг	31 778	31 402
Прочие расходы	294 620	179 246

16. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Информация об отложенном налоге по состоянию на 31 декабря 2023 г. приведена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Кредиторская и дебиторская задолженность	1 663 182	4 468 213	6 131 395
Финансовые вложения	4 632 402	354 752	4 987 154
Обязательства по долгосрочной аренде	2 446 743	(63 340)	2 383 403
Оценочные обязательства и резервы	5 553 397	(195 815)	5 357 582
Расходы будущих периодов, незавершенное производство	105 371	(26 421)	78 950
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	731 436	(62 444)	668 992
Основные средства (в том числе ППА)	(2 335 427)	146 348	(2 189 079)
Прочие	(46 308)	10 247	(36 061)
Итого временных разниц	12 750 796	4 631 540	17 382 336
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	2 550 159	926 308	3 476 467

Информация об отложенном налоге по состоянию на 31 декабря 2022 г. приведена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Кредиторская и дебиторская задолженность	5 855 486	(4 192 304)	1 663 182
Финансовые вложения	4 753 520	(121 118)	4 632 402
Обязательства по долгосрочной аренде	3 017 649	(570 906)	2 446 743
Оценочные обязательства и резервы	7 171 187	(1 617 790)	5 553 397
Расходы будущих периодов, незавершенное производство	86 246	19 125	105 371
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	110 983	620 453	731 436
Основные средства (в том числе ППА и эффекты от ФСБУ 6/2020)	(2 837 743)	502 316	(2 335 427)
Прочие	(26 367)	(19 941)	(46 308)
Итого временных разниц	18 130 961	(5 380 165)	12 750 796
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	3 626 192	(1 076 033)	2 550 159

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

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с ними статей)	4 411 868	26 247 151
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	882 374	5 249 430
Постоянный налоговый расход	57 028	199 283
В том числе:		
Управленческие и коммерческие расходы	29 671	56 177
Спортивные и прочие корпоративные мероприятия	91 892	54 778
Взносы в некоммерческие организации, благотворительность	49 526	31 470
Прочие (доходы)/расходы	(114 061)	56 858
Списанные отложенные налоги, учитываемые за балансом, (доход)/расход	(822 048)	628 740
Расход по налогу на прибыль	117 354	6 077 453
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	320 925	(182 674)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма (условного дохода)/условного расхода по налогу на прибыль	(64 185)	36 535
Постоянный налоговый доход	(2 565)	(7 968)
В том числе:		
Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	(2 565)	(7 968)
(Доход)/расход по налогу на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	(66 750)	28 567

Доходы от участия в других организациях (дивиденды), полученные Обществом в 2023 году составили 32 646 129 тыс. руб. (11 519 036 тыс. руб. – в 2022 году). Налог на прибыль, исчисленный с доходов от участия в других организациях, учитывается Обществом обособленно по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах. Доходы от участия в других организациях в сумме 32 476 184 тыс. руб. (11 414 371 тыс. руб. – в 2022 году) облагаются налогом на прибыль по ставке 0% в соответствии со ст. 284 Налогового кодекса РФ.

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Налог на прибыль с доходов от участия в других организациях (дивидендов)	(24 397)	(157 270)
Налог на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям	17 493	73 645
Налог на сверхприбыль	(1 100 857)	–
Итого	(1 107 761)	(83 625)

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (далее – «Федеральный закон № 414-ФЗ») установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В ноябре 2023 года Обществом был перечислен обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, Общество имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 1 100 857 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах и 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса (см. также раздел 10 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений).

Налог на добавленную стоимость

Общая задолженность по возмещению НДС из федерального бюджета, в том числе относящегося к экспортным операциям, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1 285 765 тыс. руб. (813 049 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 2 543 438 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.). Эта сумма отражена в составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчет средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, произведен в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н.

Показатель	2023 год	2022 год
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	35 825 603	31 172 227
Количество акций, шт.	104 397 842 032	104 398 828 607
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,3432	0,2986

В 2023 и 2022 годах у Общества отсутствует разводняющий эффект.

18. ФИНАСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

18.1 Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный и процентный риски), кредитных рисков и риска ликвидности.

Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков, утвержденной Правлением.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как валютный риск и кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Общества.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

31 декабря 2023 г.	Прим.	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Итого
Активы согласно Бухгалтерскому балансу				
Долевые инструменты	5.1	361 393 713	173 931	361 567 644
Долговые инструменты	5.1	54 371 805	428 021	54 799 826
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	7.1, 7.2, 7.3	27 401 092	–	27 401 092
Банковские депозиты со сроком погашения свыше 92 календарных дней	5.2	65 572 764	–	65 572 764
Денежные средства и их эквиваленты	8	271 929 045	–	271 929 045
Итого активы		780 668 419	601 952	781 270 371

31 декабря 2022 г.	Прим.	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Итого
Активы согласно Бухгалтерскому балансу				
Долевые инструменты	5.1	354 981 245	173 931	355 155 176
Долговые инструменты	5.1	97 226 871	761 772	97 988 643
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	7.1, 7.2, 7.3	31 601 668	–	31 601 668
Банковские депозиты со сроком погашения свыше 92 календарных дней	5.2	94 153 918	–	94 153 918
Денежные средства и их эквиваленты	8	177 204 471	–	177 204 471
Итого активы		755 168 173	935 703	756 103 876

31 декабря 2023 г.	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства согласно Бухгалтерскому балансу				
Кредиты и займы (за исключением обязательств по аренде)	11	307 494 632	–	307 494 632
Обязательства по аренде	11	–	2 404 503	2 404 503
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, расчетов по оплате труда, авансов полученных)	12	6 938 197	–	6 938 197
Итого обязательства		314 432 829	2 404 503	316 837 332

31 декабря 2022 г.	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства согласно Бухгалтерскому балансу				
Кредиты и займы (за исключением обязательств по аренде)	11	287 391 959	–	287 391 959
Обязательства по аренде	11	–	2 466 743	2 466 743
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, расчетов по оплате труда, авансов полученных)	12	7 355 815	–	7 355 815
Итого обязательства		294 747 774	2 466 743	297 214 517

(а) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Кредитный риск контролируется на уровне Общества.

Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также займами выданными.

В Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие релевантные факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков, займов выданных и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

В 2016 году Общество ужесточило процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что усиления контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. финансовые активы, потенциально связанные с кредитным риском для Общества, в основном были представлены дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков на сумму 3 023 637 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 3 009 372 тыс. руб.), займами выданными на сумму 994 579 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 222 537 тыс. руб.) и прочей дебиторской задолженностью на сумму 24 377 455 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 28 592 296 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма финансовых активов, потенциально связанных с кредитным риском для Общества, составила 28 395 671 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 32 824 205 тыс. руб.).

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов. Подверженность Общества кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков и с займами выданными. Существенное влияние на задолженность оказывает качество таких должников. Кредитные риски будут разными для различных типов задолженности (жилищное хозяйство, оптовая торговля, задолженность компаний Группы «Интер РАО» и т.д.). Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под обесценение отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности.

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	35 373 890	(6 978 219)	–	28 395 671	87%
C	5 397 560	–	(5 397 560)	–	13%
Итого	40 771 450	(6 978 219)	(5 397 560)	28 395 671	100%

На 31 декабря 2022 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме, %
A	38 158 792	(5 334 587)	–	32 824 205	90%
C	4 277 327	–	(4 277 327)	–	10%
Итого	42 436 119	(5 334 587)	(4 277 327)	32 824 205	100%

Дебиторы класса B (средний) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

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

Класс A – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом.

Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску.

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

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Общество также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском согласно правилам, действующим на энергетических рынках. Среди таких процедур – предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки.

(б) Рыночный риск

(1) Валютный риск

Общество подвержено валютному риску в связи с продажами, покупками и займами, деноминированными в валюте, отличной от функциональной валюты. Валюты, с которыми связано возникновение данного риска, представлены главным образом евро. Финансовые активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, представлены ниже:

31 декабря 2023 г.	Евро	Доллар США	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	892 309	811 133	1 703 442
Займы выданные	–	–	–
Депозиты на срок 3-12 месяцев	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	1 936	–	1 936
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	–	–
Кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовой аренде)	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	(178 123)	(913 809)	(1 091 932)
Чистая валютная позиция	716 122	(102 676)	613 446

31 декабря 2022 г.	Евро	Доллар США	Итого
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	398 712	633 135	1 031 847
Займы выданные	–	–	–
Депозиты на срок 3-12 месяцев	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты)	1 220	–	1 220
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	–	–
Кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовой аренде)	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	(144 753)	(712 441)	(857 194)
Чистая валютная позиция	255 179	(79 306)	175 873

Для целей анализа чувствительности руководство провело оценку обоснованно возможных изменений валютных курсов, исходя из ожиданий в отношении их волатильности. При снижении/повышении курсов валют в пределах расчетных границ (таблица ниже), при прочих равных условиях, предполагаемое влияние на прибыль/(убыток) и капитал за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., выразилось бы в увеличении прибыли/убытка на 75 848 тыс. руб. или уменьшению прибыли/убытка на 75 848 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: в увеличении прибыли/убытка на 21 114 тыс. руб. или уменьшению прибыли/убытка на 21 114 тыс. руб.) согласно благоприятному и неблагоприятному сценарию, соответственно.

31 декабря 2023 г.	Доллар США/ евро	Руб./ долл. США	Руб./ евро
Верхняя граница, %	4,71%	15,07%	15,40%
Нижняя граница, %	-4,71%	-15,07%	-15,40%

31 декабря 2022 г.	Доллар США/ евро	Руб./ долл. США	Руб./ евро
Верхняя граница, %	4,46%	14,47%	14,84%
Нижняя граница, %	-4,46%	-14,47%	-14,84%

(2) Риск изменения процентных ставок

Прибыль/(убыток) и операционные денежные потоки Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Изменение процентной ставки в основном приводит к изменению либо справедливой стоимости кредитов и займов (кредиты и займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (кредиты и займы с плавающей ставкой процента).

Общество разработало официальную политику в отношении определения допустимого риска Общества, связанного с фиксированными и плавающими ставками процента.

(в) Риск ликвидности

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы, по мере возможности, обеспечить уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без подверженности чрезмерным убыткам и без угрозы для репутации Общества. При управлении риском ликвидности Общество применяет принцип осмотрительности, что предполагает удерживание достаточного объема денежных средств при наличии возможности привлечения финансирования достаточного объема кредитных средств (см. раздел 11 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений).

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения, в основе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой не дисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами:

На 31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиты и займы	307 494 632	–	–	–	–	307 494 632
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 938 197	–	–	–	–	6 938 197
Кредиторская задолженность по аренде	484 074	471 699	1 305 603	783 197	–	3 044 573
Итого	314 916 903	471 699	1 305 603	783 197	–	317 477 402

На 31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	От 5 до 20 лет	Свыше 20 лет	Итого
Кредиты и займы	287 391 959	–	–	–	–	287 391 959
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 355 815	–	–	–	–	7 355 815
Кредиторская задолженность по аренде	437 878	437 878	1 285 502	1 073 634	–	3 234 892
Итого	295 185 652	437 878	1 285 502	1 073 634	–	297 982 666

(г) Управление капиталом

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

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования (см. разделы 9 «Капитал и резервы» и 11 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество выполняло все требования по соотношению собственного и заемного капитала, предусмотренные кредитными соглашениями с некоторыми банками.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

(д) Справедливая стоимость

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

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу о том, что балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, является обоснованным приближением к их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 8 928 459 тыс. руб. (16 885 480 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.).

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости

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

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

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

31 декабря 2023 г.	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Ценные бумаги и доли				
Долевые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	173 931	–	–	173 931
Долговые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	428 021	428 021	–	–
Итого	601 952	428 021	–	173 931

31 декабря 2022 г.	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Ценные бумаги и доли				
Долевые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	173 931	–	–	173 931
Долговые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	761 772	761 772	–	–
Итого	935 703	761 772	–	173 931

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

19.1 Преобладающие общества

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»).

Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии (мощности), товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание, валютнообменные операции, предоставление и получение гарантий, а также операции с ценными бумагами. Операции купли-продажи электроэнергии (мощности) с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

В настоящем разделе Общество раскрывает операции со связанными сторонами, являющимися компаниями Группы «Интер РАО».

19.2 *Дочерние компании и компании под общим контролем*

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

19.2.1 *Выручка от продаж дочерним компаниям и компаниям под общим контролем*

Выручка Общества от продаж товаров (работ, услуг) дочерним компаниям и компаниям под общим контролем за 2023 год составила 5 758 887 тыс. руб. (41 235 100 тыс. руб. – в 2022 году) без НДС.

Продажа электроэнергии осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам для соответствующих регионов поставки. Прочие продажи в основном включают агентское вознаграждение, доходы от сдачи имущества в аренду. Стоимость оказываемых услуг соответствует рыночным ценам.

Наименование	Сумма	
	За 2023 год	За 2022 год
Выручка – всего	5 758 887	41 235 100
В том числе:		
Продажи электроэнергии (мощности) по двусторонним договорам	3 458 010	39 037 012
Продажи электроэнергии (мощности) по договору комиссии	2 176 726	2 021 222
Прочая реализация	124 151	176 866

19.2.2 *Прочие доходы, полученные от дочерних компаний и компаний под общим контролем*

Наименование	Сумма	
	За 2023 год	За 2022 год
Прочие доходы – всего	36 085 430	14 622 293
В том числе:		
Дивиденды к получению	32 476 184	11 414 370
Восстановление дисконта по беспроцентным займам выданным	2 760 357	2 646 910
Проценты к получению по займам, выданным на рыночных условиях	237 346	268 833
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	11 746	15 827
Прочие доходы в виде доходов от реализации имущества, вознаграждения за выдачу поручительств, штрафных санкций по договорам, и иных доходов	599 797	276 353

19.2.3 *Закупки товаров (работ, услуг) у дочерних компаний и компаний под общим контролем, прочие расходы*

Стоимость приобретенных товаров, выполненных работ и оказанных услуг дочерними компаниями и компаниями под общим контролем в 2023 году составила 2 322 793 тыс. руб. (3 642 153 тыс. руб. – в 2022 году) без НДС.

Закупки осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Наименование	Сумма	
	За 2023 год	За 2022 год
Приобретение электроэнергии (мощности)	1 114 023	2 673 814
Приобретение прочих товаров (работ, услуг)	1 208 770	968 339
Итого	2 322 793	3 642 153

19.2.4 Состояние расчетов с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем

Дебиторская задолженность

Наименование	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Дебиторская задолженность	Дисконт	Дебиторская задолженность	Дисконт	Дебиторская задолженность	Дисконт
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних компаний и компаний под общим контролем						
Займы выданные беспроцентные	14 975 618	(6 945 398)	21 387 987	(5 273 256)	22 823 177	(5 642 059)
Задолженность за реализованное имущество	–	–	175 316	(24 568)	199 408	(40 394)
Авансы выданные	945	–	–	–	–	–
Итого	14 976 563	(6 945 398)	21 563 303	(5 297 824)	23 022 585	(5 682 453)
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних компаний и компаний под общим контролем						
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	20 850	–	394 321	–	5 632 014	–
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей электроэнергии в рамках договора комиссии	154 801	–	115 639	–	78 338	–
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	20 444	–	24 234	–	21 209	–
Прочая дебиторская задолженность	13 723 424	(20 485)	7 511 842	–	3 273 851	–
В том числе:						
Займы выданные беспроцентные	176 000	(7 664)	436 699	–	381 087	–
Задолженность по причитающимся дивидендам	11 463 433	–	5 000 000	–	500 000	–
Задолженность по расчетам за электроэнергию по договорам комиссии, поручения	998 032	–	2 038 096	–	2 311 366	–
Задолженность за реализованное имущество	175 316	(12 764)	–	–	63 780	–
Задолженность по причитающимся процентам по заемным средствам, рассрочке платежа	16 125	–	8 436	–	12 525	–
Задолженность по вкладам в УК	889 747	–	–	–	–	–
Прочая задолженность	4 771	(57)	28 611	–	5 093	–
Итого	13 919 519	(20 485)	8 046 036	–	9 005 412	–

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность перед дочерними компаниями и компаниями под общим контролем

Наименование	Сумма		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	395 754	388 388	541 677
Авансы, полученные от покупателей	211 804	–	659
Прочая кредиторская задолженность	148 111	104 792	105 277
Итого	755 669	493 180	647 613

19.2.5 Займы, выданные дочерним компаниям и компаниям под общим контролем

Процентные ставки по заемным средствам, выданным дочерним компаниям и компаниям под общим контролем, в 2023 году составили в рублях от 6,5 % до 17,50% годовых (от 6,5% до 9,50% годовых – в 2022 году).

Наличие и движение займов, выданных дочерним компаниям и компаниям под общим контролем, за отчетный период приведено в таблице ниже:

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2022 г.	Выдано/начислено за 2023 год	Погашено за 2023 год	Остаток займа на 31 декабря 2023 г.
Займы	1 199 259	755 798	(960 478)	994 579
Проценты по займам	23 278	82 072	(105 350)	–
Итого	1 222 537	837 870	(1 065 828)	994 579

Наличие и движение займов, выданных дочерним компаниям и компаниям под общим контролем, за 2022 год приведено в таблице ниже.

Наименование	Остаток займа на 31 декабря 2021 г.	Выдано/начислено за 2022 год	Погашено за 2022 год	Остаток займа на 31 декабря 2022 г.
Займы	1 190 488	238 781	(230 010)	1 199 259
Проценты по займам	39 754	70 944	(87 420)	23 278
Итого	1 230 242	309 725	(317 430)	1 222 537

Данные по беспроцентным займам, выданным дочерним компаниям и компаниям под общим контролем за отчетный период приведены в разделах 5.1 «Долгосрочные финансовые вложения» и 7 «Дебиторская задолженность» настоящих Пояснений.

Кроме того, в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» Общество в 2023 году выдавало дочерним компаниям и компаниям под общим контролем рублевые займы с процентной ставкой от 7,5% до 20,00% годовых и короткими сроками погашения (от 7,79% до 21,65% – в 2022 году).

Выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» займы Общество отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Данные по выданным дочерним компаниям и компаниям под общим контролем займам в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» за отчетный период приведены в таблице ниже:

Наименование связанной стороны	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Выдано/начислено за 2023 год	Погашено за 2023 год	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Займы выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	1 650 921	23 346 112	(23 331 391)	1 665 642
Проценты по займам выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	8 436	155 274	(147 585)	16 125
Итого	1 659 357	23 501 386	(23 478 976)	1 681 767

Данные по выданным дочерним компаниям и компаниям под общим контролем займам в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» за 2022 год приведены в таблице ниже:

Наименование связанной стороны	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Выдано/начислено за 2022 год	Погашено за 2022 год	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Займы выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	2 004 291	23 288 824	(23 642 194)	1 650 921
Проценты по займам выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	10 855	195 000	(197 419)	8 436
Итого	2 015 146	23 483 824	(23 839 613)	1 659 357

19.2.6 Займы, полученные от дочерних компаний и компаний под общим контролем

Займы в валюте

Общество в 2023 году не привлекало заемные денежные средства в валюте от дочерних компаний и компаний под общим контролем. В 2022 году Общество привлекало заемные денежные средства в валюте от дочерних компаний и компаний под общим контролем в евро по ставке 0%.

Данные по краткосрочным займам в валюте, полученным от дочерних компаний и компаний под общим контролем, за отчетный период приведены в разделе 11 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений.

Краткосрочные займы в рублях

Общество в 2023 году привлекало краткосрочные заемные денежные средства в рублях от дочерних компаний и компаний под общим контролем, в том числе в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО».

Процентные ставки по займам в рублях полученным в течение 2023 года в рамках централизации управления денежными потоками Группы составили от 6,63% до 13,27% годовых (от 6,38% до 15% годовых – в 2022 году), по прочим займам, полученным от дочерних компаний – от 7,9% до 15,75% годовых (от 8,0% до 8,15% годовых – в 2022 году).

Данные по краткосрочным займам в рублях, полученным от дочерних компаний и компаний под общим контролем, за отчетный период приведены в разделе 11 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений.

Кредитные линии

Кредитные линии, открытые дочерними компаниями и компаниями под общим контролем по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

19.2.7 Обязательства по аренде

В составе долгосрочных и краткосрочных займов отражены обязательства перед дочерними компаниями и компаниями под общим контролем по аренде офисных помещений и транспортных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма обязательств составляет 2 404 503 тыс. руб. (2 466 743 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г., 3 017 455 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г.). Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 год составили 192 749 тыс. руб. (205 636 тыс. руб. – за 2022 год). Данные по движению по обязательствам отражены в разделе 11 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений.

19.3 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, членам Правления и членам Ревизионной комиссии вознаграждения на общую сумму 1 706 562 тыс. руб. (1 651 963 тыс. руб. – в 2022 году). Прочие выплаты в 2023 году и 2022 году не осуществлялись.

19.4 Движение денежных средств по операциям с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	14 094 313	52 462 552
В том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 219 254	41 832 489
От продажи электроэнергии по договорам комиссии	4111	2 144 091	1 990 138
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	59 216	99 407
От возврата предоставленных беспроцентных займов	4114	7 605 714	8 479 532
Прочие поступления	4119	66 038	60 986
Платежи – всего	4120	(27 486 957)	(32 762 175)
В том числе:			
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, работы и услуги	4121	(2 280 532)	(3 714 819)
В связи с оплатой труда работникам	4122	(1 392 186)	(2 012 743)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(22 654 824)	(19 661 302)
Предоставление беспроцентных займов	4125	(932 646)	(7 099 954)
Прочие платежи	4129	(226 769)	(273 357)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	27 201 954	6 974 585
В том числе:			
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	196	139 528
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	960 478	230 010
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	26 241 280	6 605 047
Платежи – всего	4220	(3 145 429)	(766 392)
В том числе:			
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(87 419)	(45 440)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 302 212)	(482 171)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(755 798)	(238 781)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	205 287 440	74 584 233
В том числе:			
Получение займов	4311	205 270 000	74 584 233
От выпуска акций, увеличения долей участия, продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	4313	17 440	–
Платежи – всего	4320	(217 134 051)	(31 911 952)
В том числе:			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(28 887 006)	(23 525 942)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов	4323	(187 801 506)	(8 000 000)
Платежи по долгосрочной аренде	4326	(445 539)	(386 010)

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Риски и прибыли Общества определяются, главным образом, различиями в географических регионах нахождения рынков сбыта электроэнергии. Таким образом, Общество выделяет в качестве отчетного сегмента географические сегменты по принципу рынков сбыта электроэнергии.

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений (по данным управленческого учета). Данные по себестоимости и выручке в разрезе сегментов формируются в рамках управленческого учета по ГТП с учетом доходов и расходов по импорту электроэнергии, а также с учетом того, что операции на ОРЭМ (купля/продажа электроэнергии и мощности) производятся в рамках обеспечения экспорта/импорта электроэнергии по каждому из представленных сегментов.

Значительный объем выручки в отчетном периоде был связан с поставками электроэнергии в Казахстан (56%) и Россию (24%). Доля выручки в отчетном году, приходящаяся на продажи в каждую из стран, входящих в сегмент «Прочие страны» в отдельности, составляет менее 10%.

В сегмент «Россия» включаются транзитные сечения экспорта-импорта, соответствующие перетокам между первой и второй ценовыми зонами, данные перетоки не носят коммерческий характер. Прочая выручка и себестоимость по сегментам не распределяются.

Нераспределенные доходы и расходы представляют собой доходы и расходы, относящиеся к Обществу в целом.

Активы сегментов включают дебиторскую задолженность покупателей электроэнергии, авансы, выданные поставщикам электроэнергии и мощности, задолженность по агентским договорам по поставкам электроэнергии, и не включают финансовые вложения, беспроцентные займы, выданные компаниям Группы, прочую дебиторскую задолженность.

Обязательства сегментов включают кредиторскую задолженность перед поставщиками электроэнергии и мощности, авансы, полученные от покупателей электроэнергии, задолженность по агентским договорам по поставкам электроэнергии, и не включают задолженность по налогам, займы полученные, прочую кредиторскую задолженность.

Оценочные значения относятся на сегмент, только если они относятся к его активам.

В таблице ниже представлена информация о доходах и прибыли, а также об активах и обязательствах по географическим сегментам Общества:

Наименование	Финляндия	Казахстан	Латвия	Россия	Прочие страны	Итого
За 2023 год						
Выручка	-	23 138 504	-	9 715 841	8 006 462	40 860 807
Нераспределенная прочая выручка						461 773
Себестоимость	-	(17 378 906)	-	(9 715 841)	(6 202 036)	(33 296 783)
Нераспределенная себестоимость по прочей реализации						(19 372)
Валовая прибыль (убыток) по сегментам	-	5 759 598	-	-	1 804 426	7 564 024
Нераспределенная валовая прибыль						442 401
Нераспределенные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие доходы и расходы)						29 044 293
Итого прибыль до налогообложения						37 050 718
Активы по сегментам	-	1 361 081	-	2 295 796	262 203	3 919 080
Нераспределенные активы						786 255 776
Итого по активам						790 174 856
Обязательства по сегментам	-	457 489	-	3 373 673	270 692	4 101 854
Нераспределенные обязательства						321 098 043
Итого по обязательствам						325 199 897

Наименование	Финляндия	Казахстан	Латвия	Россия	Прочие страны	Итого
За 2022 год						
Выручка	27 209 238	8 479 251	4 218 601	8 839 706	13 952 472	62 699 268
Нераспределенная прочая выручка						471 150
Себестоимость	(8 537 933)	(7 200 686)	(1 209 008)	(8 839 706)	(8 804 148)	(34 591 481)
Нераспределенная себестоимость по прочей реализации						(18 868)
Валовая прибыль (убыток) по сегментам	18 671 305	1 278 565	3 009 593	–	5 148 324	28 107 787
Нераспределенная валовая прибыль						452 282
Нераспределенные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие доходы и расходы)						8 773 236
Итого прибыль до налогообложения						37 333 305
Активы по сегментам	–	1 190 613	–	3 033 041	703 161	4 926 815
Нераспределенные активы						757 597 085
Итого по активам						762 523 900
Обязательства по сегментам	–	455 672	–	4 510 509	57 109	5 023 290
Нераспределенные обязательства						298 557 977
Итого по обязательствам						303 581 267

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СТАТЬЯХ

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств, выданных Обществом

Общая величина обеспечений и прочих обязательств, выданных Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 35 693 000 тыс. руб. (40 252 791 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 6 768 740 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Вознаграждение за выдачу поручительств Общество отражает в составе прочих доходов Отчета о финансовых результатах. Вероятность исполнения гарантий низкая. Гарантии предоставлены за вознаграждения по рыночным ставкам.

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств выданных в пользу дочерних компаний приведена ниже:

Наименование обеспечения выданного	Дата выдачи	Срок исполнения	Сумма обеспечения на 31 декабря 2023 г.
Независимая гарантия возврата авансового платежа по договору подряда	05.12.2022	31.08.2025	186 003
Независимая гарантия возврата авансового платежа по договору подряда	22.02.2022	29.02.2024	2 763
Независимая гарантия возврата авансового платежа по договору подряда	17.10.2022	31.05.2024	10 927
Независимая гарантия надлежащего исполнения обязательств, в том числе по соглашению о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале	31.01.2022	31.12.2031	35 000 000
Независимая гарантия надлежащего исполнения обязательств по договору подряда	30.09.2020	15.06.2024	76 307
Поручительство перед налоговым органом за исполнение обязательства по возмещению НДС	25.10.2023	25.09.2024	417 000
Итого			35 693 000

Расшифровка обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом

Общая величина обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 1 545 тыс. руб. (2 377 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 8 138 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.).

Расшифровка обеспечений и прочих обязательств полученных приведена ниже:

Наименование обеспечения полученного	Срок действия обеспечения	Организация, за которую получена гарантия/ залогодатель	Сумма обеспечения на 31 декабря 2023 г.
Обязательства, полученные от физических лиц по договорам купли-продажи квартир	2024-2027 годы	Физические лица	1 545
Итого			1 545

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Общества. Вследствие этого операционная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Это явилось одним из драйверов роста потребления электроэнергии в Российской Федерации.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Постановлением Правительства РФ от 21 сентября 2023 г. № 1538 с 1 октября 2023 г. по 31 декабря 2024 г. введены гибкие ставки вывозных таможенных пошлин в отношении отдельных товаров, в том числе электроэнергии, с привязкой к курсу рубля.

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

С 2016 года Общество является участником налогового мониторинга. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, руководству Общества неизвестно о случаях несоблюдения Обществом действующего налогового законодательства. Несмотря на это, нельзя исключать риски предъявления Обществу налоговых претензий.

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

Трансфертное ценообразование

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

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

В свою очередь, в отношении неконтролируемых сделок, действуют общие подходы, связанные с применением налоговыми органами концепции необоснованной налоговой выгоды для оспаривания цен в таких сделках.

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, обеспечения и прочие обязательства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 35 693 000 тыс. руб. (40 252 791 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г.; 6 768 740 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с данными поручительствами и обеспечениями.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

24. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовые риски раскрыты в составе раздела 18 «Финансовые инструменты и финансовые риски» настоящих Пояснений.

Генеральный директор

14 февраля 2024 г.



Б.Ю. Ковальчук

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 72 листа(ов)