

**Кузбасское
акционерное общество
энергетики и
электрификации
(АО «Кузбассэнерго»)**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Кузбасского акционерного общества энергетики и электрификации

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Кузбасского акционерного общества энергетики и электрификации (АО «Кузбассэнерго») («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - 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 отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



Николаев Андрей Викторович
(ОГРНЗ № 2190609999)
Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОГРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 01.06.2022

19 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 года

Организация: АО «Кузбассэнерго»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 650000, РФ, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт Кузнецкий, д. 30

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

Наименование аудиторской организации: АО ДРТ

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
по ОКПО	00105638	
ИНН	4200000333	
по ОКВЭД 2	35.11.1	
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16	
по ОКЕИ	384	
<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет		
ИНН	7703097990	
ОГРН	1027700425444	

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		—	—	—
1120	Результаты исследований и разработок		29 066	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства	3.1.	72 560 634	61 523 182	47 951 060
1160	Доходные вложения в материальные ценности		10 258	13 332	—
1170	Финансовые вложения	3.2.	36 818 968	36 818 968	40 575 254
1180	Отложенные налоговые активы		98 982	66 182	56 177
1190	Прочие внеоборотные активы	3.3.	21 564 107	13 049 339	1 723 873
1191	Объекты, полученные по договору концессии	3.4.	1 534 453	1 367 455	1 449 299
1100	Итого по разделу I		132 616 468	112 838 458	91 755 663
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы	3.5.	5 181 449	2 857 968	2 640 748
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		231 236	119 960	8 864
1230	Дебиторская задолженность	3.6.	9 240 712	6 615 361	6 405 918
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		—	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		521 640	195 962	93 607
1260	Прочие оборотные активы		19 056	18 551	5 534
1200	Итого по разделу II		15 194 093	9 807 802	9 154 671
1600	БАЛАНС		147 810 561	122 646 260	100 910 334
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		888 975	888 975	888 975
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		199 700	199 700	199 700
1360	Резервный капитал		44 449	44 449	44 449
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 742 653	24 846 572	4 182 833
1300	Итого по разделу III		2 875 777	25 979 696	5 315 957
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства	3.7.	69 191 803	24 425 293	79 946 881
1420	Отложенные налоговые обязательства		7 229 006	6 450 467	3 784 852
1430	Оценочные обязательства	3.8.	1 810 438	1 526 797	1 272 620
1450	Прочие обязательства	3.9., 3.10.	1 342 200	1 483 371	1 563 308
1400	Итого по разделу IV		79 573 447	33 885 928	86 567 661
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства	3.7.	53 615 812	54 009 436	135 445
1520	Кредиторская задолженность	3.10., 3.11.	10 739 714	8 435 160	8 060 631
1530	Доходы будущих периодов		21 908	20 184	21 746
1540	Оценочные обязательства	3.8.	912 166	173 557	666 580
1550	Прочие обязательства		71 737	142 299	142 314
1500	Итого по разделу V		65 361 337	62 780 636	9 026 716
1700	БАЛАНС		147 810 561	122 646 260	100 910 334

Директор по экономике и финансам АО «Кузбассэнерго»

Е.Х. Ким

19 марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

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

КОДЫ			
0710002			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	00105638		
ИНН	4200000333		
по ОКВЭД 2	35.11.1		
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16		
по ОКЕИ	384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка	3.12.	97 235 476	77 434 631
2120	Себестоимость продаж	3.13.	(69 737 896)	(54 641 973)
2100	Валовая прибыль (убыток)		27 497 580	22 792 658
2210	Коммерческие расходы		(81 137)	(63 359)
2220	Управленческие расходы	3.14.	(2 509 634)	(1 990 348)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		24 906 809	20 738 951
2310	Доходы от участия в других организациях	3.23.	25 777 310	—
2320	Проценты к получению		54 157	816
2330	Проценты к уплате	3.15.	(8 052 145)	(7 405 103)
2340	Прочие доходы	3.16.	679 415	2 601 069
2350	Прочие расходы	3.17.	(39 455 063)	(524 919)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 910 483	15 410 814
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	3.18.	(2 522 970)	(3 094 357)
2421	текущий налог на прибыль	3.18.	(1 007 114)	(2 563 495)
2412	отложенный налог на прибыль	3.18.	(1 515 856)	(530 862)
2460	Прочее		(477 771)	(20 581)
2400	Чистая прибыль (убыток)		909 742	12 295 876
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		909 742	12 295 876
Справочно				
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	3.19.	0,01023	0,13831
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	3.19.	0,01023	0,13831

Директор по экономике и финансам АО «Кузбассэнерго» _____ Е.Х. Ким

19 марта 2024 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

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

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
00105638		
4200000333		
35.11.1		
12267/16		
384		

1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Устав-ный капитал	Собст-венные акции, выкуп-ленные у акцио-неров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	888 975	—	199 700	44 449	4 182 833	5 315 957
	За 2022 год						
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	20 836 154	20 836 154
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	12 295 876	12 295 876
3212	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	8 540 278	8 540 278
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(172 415)	(172 415)
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	(172 415)	(172 415)
3227	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	888 975	—	199 700	44 449	24 846 572	25 979 696
	За 2023 год						
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	909 742	909 742
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	909 742	909 742
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	(24 013 661)	(24 013 661)
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	(1 905 978)	(1 905 978)
3327	дивиденды	x	x	x	x	(22 107 683)	(22 107 683)
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	888 975	—	199 700	44 449	1 742 653	2 875 777

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

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

3. **Чистые активы**

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	2 876 397	25 980 812	5 317 569

Директор по экономике и финансам АО «Кузбассэнерго»

Е.Х. Ким

19 марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

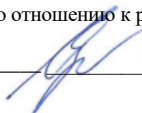
Организация: АО «Кузбассэнерго»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличное акционерное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

КОДЫ			
0710005			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО			
00105638			
ИНН			
4200000333			
по ОКВЭД 2			
35.11.1			
по ОКОПФ/ОКФС			
12267/16			
по ОКЕИ			
384			

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего		95 398 197	75 982 239
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		94 738 269	75 064 567
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		491 354	611 616
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления		168 574	306 056
4120	Платежи - всего		(104 986 073)	(57 130 120)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(57 871 435)	(44 018 494)
4122	в связи с оплатой труда работников		(5 206 207)	(3 441 353)
4123	процентов по долговым обязательствам		(4 960 053)	(6 273 628)
4124	налога на прибыль организации		(3 073 193)	(1 675 032)
4129	прочие платежи	3.20.	(33 875 185)	(1 721 613)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		(9 587 876)	18 852 119
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления - всего		43 930 480	719
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		41 470	719
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		18 111 700	—
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		25 777 310	—
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи - всего		(41 478 790)	(15 258 615)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(20 940 753)	(14 413 818)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		—	—
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам		(18 111 700)	—
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		(2 361 231)	(790 914)
4229	прочие платежи		(65 106)	(53 883)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		2 451 690	(15 257 896)
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего		169 735 669	79 190 390
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		169 735 669	79 190 390
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи - всего		(162 273 814)	(82 682 258)
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	3.21.	(22 104 844)	(2 046 737)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(140 136 090)	(80 619 585)
4329	прочие платежи		(32 880)	(15 936)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		7 461 855	(3 491 868)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		325 669	102 355
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		195 962	93 607
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		521 640	195 962
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		9	—

Директор по экономике и финансам АО «Кузбассэнерго» _____

19 марта 2024 г.




Е.Х. Ким

АО «Кузбассэнерго»

г. Кемерово

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Кузбасское акционерное общество энергетики и электрификации, сокращенное наименование АО «Кузбассэнерго» («Общество»), зарегистрировано 30 декабря 1993 года, номер государственной регистрации 1024200678260.

Общество зарегистрировано по адресу: 650000, Российская Федерация, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, проспект Кузнецкий, дом 30.

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

Изменения в Устав Общества в течение 2023 года не вносились.

Сведения о реорганизации Общества

1 марта 2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись за государственным регистрационным номером 2224200066320 о завершении реорганизации Общества в форме присоединения к нему ООО «Приморская ГРЭС Актив», созданного путем реорганизации в форме выделения из ООО «Приморская ГРЭС», осуществленной одновременно с присоединением к Обществу.

27 апреля 2023 года в ЕГРЮЛ внесена запись за государственным регистрационным номером 2234200131515 о завершении реорганизации Общества в форме присоединения к нему ООО «Приморская ГРЭС».

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

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составил 888 975 тыс. руб. и состоял из 88 897 515 258 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая, полностью оплаченных.

Общество вправе дополнительно разместить 98 769 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая.

На 31 декабря 2023 года добавочный капитал Общества составлял 199 700 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества образовался за счет разницы между первоначальной величиной уставного капитала присоединяемой организации (АО «Кемеровская теплосетевая компания») и величиной уставного капитала присоединяющей организации.

Резервный капитал Общества в сумме 44 449 тыс. руб. был сформирован в соответствии с Уставом за счет чистой прибыли в размере 5% от уставного капитала.

На 31 декабря 2023 года основным хозяйственным обществом Общества являлось ООО «Сибирская генерирующая компания», владеющее 99,948% уставного капитала, расположенное по адресу: 115054, Российская Федерация, г. Москва, ул. Дубининская, дом 53, строение 5.

Филиалы Общества

- АО «Кузбассэнерго» – «Кемеровская теплосетевая компания», расположенное по адресу: 650070, Российская Федерация, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, ул. Свободы, д. 10;
- АО «Кузбассэнерго» – «Межрегиональная теплосетевая компания», расположенное по адресу: 654080, Российская Федерация, Кемеровская область – Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Кирова, д. 111.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2023 года составила 4 280 человек (на 31 декабря 2022 года – 3 411 человек).

Сведения об органах управления

На 31 декабря 2023 года органами управления Обществом в соответствии с Уставом являлись:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – управляющая организация ООО «Сибирская генерирующая компания».

До 28 апреля 2023 года в состав Совета директоров Общества входили:

- Большаков Андрей Николаевич – председатель Совета директоров, начальник управления перспективного развития ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Баев Антон Сергеевич – заместитель генерального директора – директор Кузбасского филиала ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Блинкова Светлана Николаевна – руководитель направления развития процессов планирования, анализа и учета Дирекции по экономике ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Поликарпов Игорь Валентинович – заместитель технического директора по эксплуатации ТЭС ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Пушкина Светлана Станиславовна – руководитель направления развития проектов и методологии Дирекции по экономике ООО «Сибирская генерирующая компания».

С 28 апреля по 5 октября 2023 года в состав Совета директоров Общества входили:

- Большаков Андрей Николаевич – председатель Совета директоров, начальник управления перспективного развития ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Баев Антон Сергеевич – заместитель генерального директора – директор Кузбасского филиала ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Блинкова Светлана Николаевна – до 31 июля 2023 года – руководитель направления развития процессов планирования, анализа и учета Дирекции по экономике ООО «Сибирская генерирующая компания», с 1 августа 2023 года – руководитель направления по налогам Дирекции по экономике ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Поликарпов Игорь Валентинович – заместитель технического директора по эксплуатации ТЭС ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Пушкина Светлана Станиславовна – руководитель направления развития проектов и методологии Дирекции по экономике ООО «Сибирская генерирующая компания».

С 5 октября 2023 года в состав Совета директоров Общества входят:

- Большаков Андрей Николаевич – председатель Совета директоров, начальник управления перспективного развития ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Аплошкин Андрей Георгиевич – заместитель генерального директора – директор Кузбасского филиала ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Блинкова Светлана Николаевна – руководитель направления по налогам Дирекции по экономике ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Поликарпов Игорь Валентинович – заместитель технического директора по эксплуатации ТЭС ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Пушкина Светлана Станиславовна – руководитель направления развития проектов и методологии Дирекции по экономике ООО «Сибирская генерирующая компания».

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

До 28 апреля 2023 года в состав ревизионной комиссии Общества входили:

- Данилина Яна Игоревна – начальник отдела корпоративного управления, взаимодействия с инвесторами ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Говорухина Евгения Юрьевна – менеджер регионального управления корпоративного контроллинга ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Шефер Марина Владимировна – менеджер регионального управления корпоративного контроллинга ООО «Сибирская генерирующая компания».

С 28 апреля 2023 года в состав ревизионной комиссии Общества входят:

- Рахманова Ольга Николаевна – начальник отдела корпоративной работы АО «СУЭК-Кузбасс»;
- Говорухина Евгения Юрьевна – менеджер регионального управления корпоративного контроллинга ООО «Сибирская генерирующая компания»;
- Шефер Марина Владимировна – менеджер регионального управления корпоративного контроллинга ООО «Сибирская генерирующая компания».

Право подписания бухгалтерской отчетности передано директору по экономике и финансам Общества Киму Евгению Хентхяковичу на основании доверенности от 6 июня 2022 года.

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

Сведения о реестродержателе

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

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлось производство тепловой и электрической энергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

В состав производственных мощностей Общества входят: Беловская ГРЭС, Томь-Усинская ГРЭС, Рефтинская ГРЭС, Новокузнецкая ГТЭС, Приморская ГРЭС.

Непрерывность деятельности

Дефицит оборотного капитала Общества на 31 декабря 2023 года составил 50 167 244 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 52 972 834 тыс. руб.). Основная часть краткосрочных обязательств Общества – это заем от основного хозяйственного общества (Пояснение 3.23.). Руководство считает, что сможет согласовать перенос сроков погашения займа при необходимости или рефинансировать задолженность по краткосрочным займам. Основное хозяйственное общество и материнская компания основного хозяйственного общества также подтвердили, что готовы оказать финансовую поддержку Обществу в погашении обязательств перед кредиторами в случае необходимости.

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

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

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

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

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

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

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

Страновой риск Российской Федерации

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

Отраслевые риски

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

- негативное изменение мировых цен и спроса на уголь, как на основное топливо, используемое в электрогенерации;
- замедление роста спроса на электроэнергию и тепло в России и, как следствие, на используемое в электроэнергетике угольное топливо;
- сокращение отопительного сезона в связи с изменением погодных условий и, как следствие, изменение объемов выработки электроэнергии и тепловой энергии, влияющих на формирование цены потребления на рынке электроэнергии;
- возможный рост конкуренции в отрасли.

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

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

Кредитные риски

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

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

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

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

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

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

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

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

Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

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

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

Сезонные риски

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

Региональные риски

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

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

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

Социальные риски

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

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

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

Экологические риски

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

2.1. Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Определение инвентарного объекта

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

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

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

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

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

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

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

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

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

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

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

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

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

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

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

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

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Порядок начисления амортизации

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

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

2.1.7. Сроки полезного использования

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

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

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

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	15 – 120
Сооружения и передаточные устройства	1 – 101
Машины и оборудование	1 – 97
Транспортные средства	3 – 44
Планируемые затраты на рекультивацию земель	6 – 40
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	2 – 25
Прочие основные средства	1 – 40

2.1.8. Планируемые затраты на рекультивацию земель

Планируемые затраты на рекультивацию земель признаются в составе основных средств в сумме оцененных будущих расходов при возникновении обязательств по выполнению соответствующих мероприятий. Планируемые затраты на рекультивацию включаются в состав группы основных средств «Прочие основные средства» в Пояснении 3.1.

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

2.1.9. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

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

2.1.10. Определение ликвидационной стоимости

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

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

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

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.11. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.12. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию

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

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

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

2.1.13. Способ учета затрат на восстановление основных средств

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

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

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

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

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

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

2.1.14. Учет прав на объекты аренды

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

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

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

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

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

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

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

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

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Земельные участки	2 – 49
Здания, сооружения и передаточные устройства	2 – 13
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 – 5

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

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

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

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

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

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

Амортизация на объекты концессионного соглашения начисляется линейным способом.

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

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

Сроки полезного использования, лет

Здания, сооружения и передаточные устройства

10 – 12

2.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются затраты, не поименованные в других разделах настоящей учетной политики, срок обращения которых составляет свыше 12 месяцев или превышает операционный цикл Общества. В частности, в составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- неисключительные права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также права на использование объектов интеллектуальной собственности (товарные знаки, права на аудиовизуальные произведения и т.п.);
- авансы, выданные на капитальные вложения;
- иные аналогичные затраты.

2.4. Запасы

2.4.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.4.2. Признание запасов и их оценка

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость покупных товаров включаются фактические затраты на их приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы предоставления этих поощрений.

2.4.3. Способ оценки запасов

В течение месяца учет технологического топлива, готовой продукции и материалов собственного изготовления ведется по учетной стоимости (стандартной цене), которая в конце месяца доводится через счет учета отклонений до фактической стоимости приобретения (изготовления) запасов.

В качестве стандартной цены при приобретении материалов и товаров используется средняя фактическая стоимость приобретения запасов данной номенклатуры, сложившаяся по состоянию на конец ноября предыдущего отчетного года (среднепериодическая оценка за ноябрь). В случае существенного отклонения фактической стоимости от стандартной цены допускается изменение принятой стандартной цены на среднюю фактическую стоимость приобретения запасов, сложившуюся по данной номенклатуре по состоянию на конец последнего закрытого в учетной системе месяца.

2.4.4. Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. При списании запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

2.4.5. Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных запасов по соответствующему направлению в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

2.4.6. Оценка неликвидных запасов и запасов с низкой оборачиваемостью и их обесценение

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

На сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (для готовой продукции и неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под обесценение запасов.

К неликвидным запасам относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности: металлолом, детали, запасные части и другие, полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств. Неликвидные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости продажи.

К запасам с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение запасов влечет за собой моральное устаревание и снижение качественных характеристик данных оборотных активов. Запасы с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Общества по расчетной стоимости исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

2.4.7. Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь.

2.5. Финансовые вложения

2.5.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице: предоставленным займам, приобретенной дебиторской задолженности, долям в уставном капитале и т.п., либо по каждой партии для акций, облигаций.

2.5.2. Порядок признания вкладов в имущество дочерних компаний

При осуществлении вкладов в дочерние общества в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав в учете Общества признается актив в составе финансовых вложений в качестве дополнительной инвестиции в капитал, отличный от уставного капитала.

Финансовые вложения, внесенные в счет вклада в уставный капитал дочерних компаний, отражаются в денежной оценке, согласованной Обществом и другими учредителями (участниками) этих дочерних компаний в случае наличия нескольких учредителей (участников).

В случае, если Общество является не единственным акционером (участником, собственником) дочернего общества, которому предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров (участников, собственников). Общество, единолично осуществляющее дополнительную инвестицию в дочернее общество при наличии других его акционеров, признаёт финансовым вложением только часть инвестиции, соответствующую своей доле в капитале дочернего общества, а оставшуюся часть, соответствующую доле миноритарных акционеров, признаёт расходами текущего периода.

2.5.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между их первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска.

2.5.4. Способ оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

2.5.5. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по текущей рыночной стоимости;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы с учетом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений, по которым расчетная стоимость ниже их балансовой стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

2.5.6. Проверка финансовых вложений на обесценение

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в состав прочих расходов/доходов.

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как наибольшая из величин, рассчитанных следующими способами:

- исходя из стоимости чистых активов эмитента;
- на основании модели будущих денежных потоков;
- путем проведения независимой оценки либо другими методами, не противоречащими действующему законодательству.

2.6. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

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

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.8. Займы и кредиты

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

К инвестиционным активам Общество относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов составляют более 150 000 тыс. руб.

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

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

2.9. Оценочные обязательства

2.9.1. Оценочное обязательство по рекультивации земель

Оценочное обязательство по рекультивации земель признается в отчетности, если у Общества существует обязанность по восстановлению земельных участков, предусмотренная утвержденными проектами, планами мероприятий, локальными сметами, расчетами биологической рекультивации обработанных земельных участков, либо вытекающая из норм законодательства Российской Федерации о порядке землепользования. Сумма резерва на будущие расходы по рекультивации равна текущей стоимости ожидаемых будущих расходов для погашения данного обязательства, рассчитанных с использованием текущих цен, с учетом поправки на инфляцию.

Средневзвешенная ставка дисконтирования, примененная Обществом в 2023 году, составляла 11,83% (в 2022 году – 10,89%), уровень инфляции в 2023 году составлял 6,40% (в 2022 году – 4,77%).

Изменение резерва, происходящее по причине его регулярного пересмотра, связанное с новыми обстоятельствами, изменением законодательства, технологии, оценочной суммы обязательства или коэффициентов дисконтирования до налогообложения, отражается как увеличение стоимости соответствующих активов или как уменьшение стоимости актива в пределах его текущей стоимости, превышение признается немедленно в составе прибыли или убытка как прочие доходы.

Точная оценка размера и стоимости будущих работ по рекультивации является трудоемкой и зависит от предполагаемого срока службы объектов длительного хранения отходов (объектов захоронения), степени загрязнения, а также от времени и масштаба мер по их устранению.

Инвентаризация обязательства проводится один раз в год на 31 декабря.

2.9.2. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год работникам осуществляется путем ежемесячных начислений, размер которых определяется как 1/12 суммы, предусмотренной планом на выплату вознаграждения по итогам работы за год, с учетом отчислений на социальное страхование. Оценочное обязательство начисляется по каждому работнику и уменьшается на суммы выплат работникам при начислении им ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, в отношении которого было признано обязательство.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.9.3. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации («Социальный фонд России»). Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.9.4. Оценочное обязательство по неразрешенным судебным разбирательствам и налоговым спорам

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по неразрешенным на отчетную дату судебным разбирательствам и налоговым спорам осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий:

- на дату составления отчетности обязательство существует и подразумевается, что высока (или очень высока) вероятность наступления неблагоприятного исхода дела, которое приведет к уменьшению экономических выгод;
- величина обязательства может быть обосновано оценена.

2.10. Обязательства по аренде

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

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

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

При следующих изменениях величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается:

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

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности в зависимости от срока платежей по договору.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к уплате основной суммы задолженности по аренде (в составе строки 4329 «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

2.11. Отложенные налоги и налог на прибыль

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

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

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

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

2.12. Выручка

Основными видами доходов по обычным видам деятельности являются выручка от продажи электроэнергии, мощности, тепловой энергии, услуг по передаче тепловой энергии, аренды.

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

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

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

Доходы от производства электро- и теплоэнергии, передачи теплоэнергии, производства теплоносителя горячего водоснабжения, питьевой воды, водоотведения определяются по утвержденным в установленном порядке тарифам (ценам) с учетом определения доходов по населению и приравненным к ним жилищным организациям в соответствии с установленными органами местного самоуправления размерами платы населения за услуги по отоплению и горячему водоснабжению. Количество отпущенной (реализованной) теплоэнергии определяется по показаниям приборов, находящихся на станции и у потребителей.

2.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

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

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражается покупка мощности в случае, если собственный фактический максимум потребления в расчетном периоде превышает максимально допустимую величину собственного максимума потребления на нужды генерации.

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

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

2.14. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), текущие (регулярные) членские взносы в Некоммерческое партнерство «Совет рынка», Ассоциацию «Совета производителей электроэнергии и стратегических инвесторов электроэнергии», а также расходы на рекламу.

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

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

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

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

2.16. Дивиденды объявленные

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

2.17. Связанные стороны

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

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

Операции со связанными сторонами представлены в Пояснении 3.23. без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами – с учетом налога на добавленную стоимость.

2.18. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

2.19. Инвентаризация

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

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

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

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

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2022 года.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.1.1. Структура основных средств

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Основные средства	63 430 543	57 025 243
Капитальные вложения	4 936 106	2 806 002
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств	4 071 957	1 573 066
Права пользования активами по договорам аренды	<u>122 028</u>	<u>118 871</u>
Итого	<u>72 560 634</u>	<u>61 523 182</u>

3.1.2. Основные средства и капитальные вложения

	Здания, сооруже- ния и переда- точные устройства	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие основные средства	Капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2021 года	29 244 903	59 975 962	160 310	1 438 925	1 918 568	92 738 668
Поступление	274 114	4 190	124	—	3 328 586	3 607 014
Ввод в эксплуатацию	993 878	1 100 616	44 777	15 057	(2 154 328)	—
Поступление в результате реорганизации	2 089 925	2 434 678	163 190	71 206	—	4 758 999
Выбытие	(307 477)	(289 067)	(1 973)	(20 743)	(286 824)	(906 084)
Остаток на 31 декабря 2022 года	32 295 343	63 226 379	366 428	1 504 445	2 806 002	100 198 597
Поступление	—	—	—	401 857	13 514 657	13 916 514
Ввод в эксплуатацию	1 428 537	9 620 863	170 555	83 405	(11 303 360)	—
Поступление в результате реорганизации	287 239	361 904	24 958	188	304 105	978 394
Выбытие	(54 198)	(314 259)	(14 799)	(177 535)	(385 298)	(946 089)
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>33 956 921</u>	<u>72 894 887</u>	<u>547 142</u>	<u>1 812 360</u>	<u>4 936 106</u>	<u>114 147 416</u>
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 543 076	33 976 428	59 633	208 471	—	44 787 608
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020	(985 573)	(9 599 933)	(21 466)	(1 456)	—	(10 608 428)
Амортизация	1 717 006	3 786 821	39 895	65 114	—	5 608 836
Поступление в результате реорганизации	330 318	601 665	45 233	14 861	—	992 077
Выбытие	(119 708)	(288 362)	(1 973)	(2 698)	—	(412 741)
Остаток на 31 декабря 2022 года	11 485 119	28 476 619	121 322	284 292	—	40 367 352
Амортизация	1 754 824	3 840 746	62 220	79 866	—	5 737 656
Поступление в результате реорганизации	—	20 628	1 273	—	—	21 901
Выбытие	(30 012)	(236 587)	(14 601)	(64 942)	—	(346 142)
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>13 209 931</u>	<u>32 101 406</u>	<u>170 214</u>	<u>299 216</u>	—	<u>45 780 767</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	<u>20 810 224</u>	<u>34 749 760</u>	<u>245 106</u>	<u>1 220 153</u>	<u>2 806 002</u>	<u>59 831 245</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	<u>20 746 990</u>	<u>40 793 481</u>	<u>376 928</u>	<u>1 513 144</u>	<u>4 936 106</u>	<u>68 366 649</u>

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, составляла 211 248 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 151 843 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма актива в виде оценочного обязательства по планируемым затратам на рекультивацию земель составляла 1 156 188 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 931 174 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию, составляла 117 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 120 503 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав капитальных вложений включены материалы, приобретенные в связи с созданием основных средств, в сумме 419 949 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 530 491 тыс. руб.).

Сумма резерва под обесценение запасов с низкой оборачиваемостью, включенных в состав капитальных вложений, на 31 декабря 2023 года составляла 46 044 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 52 495 тыс. руб.).

3.1.3. Права пользования активами по договорам аренды

	Здания, земля, сооружения и передаточные устройства	Производствен - ный и хозяйственный инвентарь	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—	—
Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018	229 989	2 337	232 326
Поступление	18	—	18
Пересмотр стоимости	(78 793)	5 757	(73 036)
Выбытие	—	(611)	(611)
Остаток на 31 декабря 2022 года	151 214	7 483	158 697
Поступление	58 290	—	58 290
Пересмотр стоимости	(18 991)	755	(18 236)
Выбытие	(55 539)	—	(55 539)
Остаток на 31 декабря 2023 года	134 974	8 238	143 212
Накопленная амортизация			
Остаток на 31 декабря 2021 года	—	—	—
Амортизация	37 855	1 971	39 826
Остаток на 31 декабря 2022 года	37 855	1 971	39 826
Амортизация	23 605	2 322	25 927
Выбытие	(44 569)	—	(44 569)
Остаток на 31 декабря 2023 года	16 891	4 293	21 184
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	113 359	5 512	118 871
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	118 083	3 945	122 028

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по которым не применяется ФСБУ 25/2018, составляла 4 923 295 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 4 386 377 тыс. руб.). Данные объекты представлены зданиями, сооружениями, земельными участками, машинами и оборудованием, хозяйственным инвентарем.

3.1.4. Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Остаточная стоимость на 1 января	1 573 066	—
Поступление	2 437 679	1 682 447
Поступление в результате реорганизации	420 364	—
Амортизация	(359 152)	(109 381)
Остаточная стоимость на 31 декабря	4 071 957	1 573 066

3.2. Финансовые вложения

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Долгосрочные финансовые вложения		
Инвестиции в дочерние общества	36 876 968	36 876 968
Итого до вычета резерва	36 876 968	36 876 968
Резерв под обесценение финансовых вложений	(58 000)	(58 000)
Итого	36 818 968	36 818 968

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Структура финансовых вложений по характеру и форме		
Долевые: акции/доли	36 876 968	36 876 968
Итого до вычета резерва	36 876 968	36 876 968
Резерв под обесценение финансовых вложений	(58 000)	(58 000)
Итого	36 818 968	36 818 968

Структура финансовых вложений по типу эмитента

Корпоративные российских эмитентов	36 876 968	36 876 968
Итого до вычета резерва	36 876 968	36 876 968
Резерв под обесценение финансовых вложений	(58 000)	(58 000)
Итого	36 818 968	36 818 968

3.3. Прочие внеоборотные активы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Авансы, выданные на капитальные вложения	21 395 890	12 684 414
Расчеты по векселям	201 603	372 902
Расходы будущих периодов	12 658	21 297
Итого до вычета резерва	21 610 151	13 078 613
Резерв по авансам, выданным на капитальные вложения	(46 044)	(29 274)
Итого	21 564 107	13 049 339

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В связи с проведением модернизации основных средств (блоков № 7, 8, 9 Томь-Усинской ГРЭС, турбогенераторов блоков №1, 4 Рефтинской ГРЭС и оборудования Приморской ГРЭС) в 2023 году Обществом выданы авансы в сумме 20 011 778 тыс. руб. по договорам на проектирование, поставку, строительно-монтажные и пусконаладочные работы, что привело к увеличению прочих внеоборотных активов (в 2022 году – на сумму 13 079 059 тыс. руб.).

3.4. Объекты, полученные по договору концессии

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Здания, сооружения и передаточные устройства	1 870 182	1 534 760
Накопленная амортизация	(335 729)	(167 305)
Итого	<u>1 534 453</u>	<u>1 367 455</u>

В 2023 году Обществом получено имущество на сумму 5 952 тыс. руб. по концессионному соглашению от 23 октября 2023 года в отношении объектов теплоснабжения на территории поселка городского типа Лучегорск Пожарского муниципального округа Приморского края.

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость полученных по концессионному соглашению объектов, числящихся за балансом, составляла 1 566 581 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 396 101 тыс. руб.).

Доходы от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, за 2023 год составили 142 385 тыс. руб. (за 2022 год – 142 313 тыс. руб.).

В 2023 году затраты концессионера на создание и реконструкцию объектов концессионного соглашения составили 159 245 тыс. руб. (за 2022 год – 202 490 тыс. руб.).

Платежи, вносимые концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объектов концессионного соглашения, не предусмотрены.

3.5. Запасы

	<u>Сырье и материалы</u>	<u>Готовая продукция и товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 1 января 2022 года	2 794 850	—	2 794 850
Поступление и затраты	31 293 865	23 752 647	55 046 512
Оборот запасов между их группами (видами)	(30 395 429)	30 395 429	—
Списание на себестоимость продаж	—	(54 130 282)	(54 130 282)
Прочее выбытие	(674 186)	—	(674 186)
Остаток на 31 декабря 2022 года	3 019 100	17 794	3 036 894
Поступление и затраты	43 398 102	26 346 494	69 744 596
Поступление в результате реорганизации	1 525 842	1 045 889	2 571 731
Оборот запасов между их группами (видами)	(41 152 434)	41 152 434	—
Списание на себестоимость продаж	—	(68 559 535)	(68 559 535)
Прочее выбытие	(1 162 013)	—	(1 162 013)
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>5 628 597</u>	<u>3 076</u>	<u>5 631 673</u>

	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение			
Остаток на 1 января 2022 года	(154 102)	—	(154 102)
Начисление резерва	(101 695)	—	(101 695)
Восстановление резерва	76 871	—	76 871
Остаток на 31 декабря 2022 года	(178 926)	—	(178 926)
Начисление резерва	(451 899)	—	(451 899)
Поступление в результате реорганизации	(159 945)	—	(159 945)
Восстановление резерва	340 546	—	340 546
Остаток на 31 декабря 2023 года	(450 224)	—	(450 224)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2 840 174	17 794	2 857 968
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	5 178 373	3 076	5 181 449

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, составляла 75 026 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 45 675 тыс. руб.).

3.6. Дебиторская задолженность

	2023	2022
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	7 243 528	5 802 530
Расчеты с бюджетом	742 552	1 566
Расчеты по векселям	517 262	637 070
Расчеты по правам требования дебиторской задолженности	496 117	498 177
Авансы выданные	227 822	148 077
Прочая дебиторская задолженность	914 734	395 778
Итого до вычета резерва	10 142 015	7 483 198
Резерв по сомнительным долгам	(901 303)	(867 837)
Итого дебиторская задолженность	9 240 712	6 615 361

В 2023 году основной причиной роста дебиторской задолженности стало:

- увеличение расчетов с покупателями и заказчиками в связи с реорганизацией дочернего общества путем присоединения к Обществу;
- увеличение выработки электроэнергии.

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.7. Заемные средства

	<u>Срок погашения</u>	<u>Валюта</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Долгосрочные заемные средства				
Сумма займа	2028	Рубль	56 406 046	44 184
Сумма займа	2028	Доллар США	12 149 446	24 336 775
Сумма займа	2031 – 2047	Рубль	636 311	44 334
Итого			69 191 803	24 425 293
Краткосрочные заемные средства				
Сумма займа		Рубль	49 173 263	52 723 837
Сумма начисленных процентов		Рубль	4 331 443	1 131 100
Сумма начисленных процентов		Доллар США	111 106	154 499
Итого			53 615 812	54 009 436
Заемные средства с неиспользованными остатками				
		<u>Валюта</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сумма займа		Рубль	205 667 768	44 856 979
Сумма займа		Доллар США	18 882 706	—
Итого			224 550 474	44 856 979

В 2023 году Обществом осуществлены следующие операции:

- в рамках договоров займов с основным хозяйственным обществом получены краткосрочные займы в сумме 144 992 953 тыс. руб., погашены на 121 557 401 тыс. руб.;
- в рамках долгосрочных договоров займов, заключенных с основным хозяйственным обществом и обществом под общим контролем, было получено 24 040 113 тыс. руб., погашено – 18 424 175 тыс. руб.;
- произведена уступка права требования (цессия) к Обществу по договорам о предоставлении займов, заключенных между Обществом и основным хозяйственным обществом, в пользу материнской компании основного хозяйственного общества на сумму 32 321 519 тыс. руб. со сроком погашения в 2028 году;
- на момент реорганизации к Обществу перешли обязательства дочерней компании по договору займа с основным хозяйственным обществом в размере 5 379 420 тыс. руб. и сроком погашения 365 дней, из которых погашено в 2023 году 44 059 тыс. руб.;
- по договорам целевых займов с третьей стороной были получены дополнительные 702 372 тыс. руб. со сроком погашения в 2031 – 2047 годах, в соответствии с утвержденным договором графиком. Данные займы предоставлены Обществу в связи с реализацией проектов по реконструкции тепловых сетей в г. Кемерово и г. Новокузнецк. Срок выборки займов в соответствии с договорами – 2022 – 2023 годы.

За 2023 год Обществом начислены проценты по займам в общей сумме 10 400 964 тыс. руб. (за 2022 год – 8 168 577 тыс. руб.). Из них включено:

- в состав процентов к уплате в Отчете о финансовых результатах отчетного года 8 039 733 тыс. руб. (за 2022 год – 7 391 518 тыс. руб.);
- в стоимость инвестиционных активов 2 361 231 тыс. руб. (за 2022 год – 777 059 тыс. руб.).

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Обеспечения обязательств выданные

Характер обязательства	2023	2022
По обязательствам основного хозяйственного общества по кредитным договорам	—	555 556
Итого	—	555 556

Обеспечения обязательств полученные

Характер обязательства	Вид обеспечения	Срок исполнения	2023	2022
По обязательствам Общества перед налоговым органом по возврату (уплате) налога на добавленную стоимость	Поручительство от дочернего общества	2024	309 486	—
По обязательствам поставщиков по обеспечению выполнения условий контрактов перед Обществом	Банковская гарантия	2024 – 2026	179 849	58 567
Итого			489 335	58 567

Обеспечения обязательств Общества, выданные третьим лицам

Характер обязательства	Вид обеспечения	Срок исполнения	2023	2022
По обязательствам Общества в обеспечение дополнительных платежей по договору купли-продажи Рефтинской ГРЭС	Гарантия от основного хозяйственного общества	2025	3 600 000	3 600 000
Итого			3 600 000	3 600 000

3.8. Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства	2023	2022
Резерв на рекультивацию земель	1 810 438	1 526 797
Итого долгосрочные оценочные обязательства	1 810 438	1 526 797

Краткосрочные оценочные обязательства

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	218 465	118 077
Резерв на рекультивацию земель	172 588	24 703
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы	16 776	16 513
Резерв по судебным разбирательствам	12 957	7 754
Резерв на выплату вознаграждений за выполнение стратегически важных проектных заданий	8 771	6 510
Прочие	482 609	—
Итого краткосрочные оценочные обязательства	912 166	173 557

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.9. Прочие долгосрочные обязательства

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обязательства по концессионному соглашению	1 098 749	1 164 620
Обязательства по аренде	118 482	100 546
Доходы будущих периодов, признанные в связи с досрочным погашением лизинговых договоров	106 724	128 013
Авансы полученные	17 670	84 649
Прочие обязательства	575	5 543
Итого	<u>1 342 200</u>	<u>1 483 371</u>

3.10. Обязательства по аренде

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
На 31 декабря предшествующего года	123 841	—
Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018	—	232 326
Признание обязательств по новым договорам	58 290	18
Начисленные проценты	12 412	13 585
Выплаты основной суммы	(22 223)	(34 851)
Пересмотр стоимости	(18 236)	(73 035)
Выплаты процентов	(12 412)	(13 585)
Выбытие обязательства	(11 428)	(617)
На 31 декабря текущего года	<u>130 244</u>	<u>123 841</u>
В том числе:		
Долгосрочные	118 482	100 546
Краткосрочные	11 762	23 295

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Не позже 1 года после отчетной даты	23 212	34 032
От 1 года до 2 лет	21 934	17 146
От 2 до 3 лет	19 387	16 004
От 3 до 4 лет	16 318	13 754
От 4 до 5 лет	16 288	10 145
Свыше 5 лет	257 538	314 609
Итого	<u>354 677</u>	<u>405 690</u>
Эффект дисконтирования	(224 433)	(281 849)
Итого с учетом дисконтирования	<u>130 244</u>	<u>123 841</u>

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

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.11. Кредиторская задолженность

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	7 589 246	5 257 766
Задолженность перед бюджетом	2 198 813	2 298 162
Авансы полученные	382 840	247 605
Задолженность перед персоналом организации	191 839	83 622
Задолженность перед Социальным фондом России	92 195	290 346
Обязательства по договорам аренды	11 762	23 295
Прочая кредиторская задолженность	273 019	234 364
Итого	<u>10 739 714</u>	<u>8 435 160</u>

В 2023 году основной причиной роста кредиторской задолженности явилось увеличение расчетов с поставщиками и подрядчиками в связи с реорганизацией дочернего общества путем присоединения к Обществу.

3.12. Выручка

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Электроэнергия	56 937 892	42 426 252
Мощность	34 001 370	29 113 975
Услуги по передаче тепловой энергии	3 798 383	3 641 947
Тепловая энергия	1 276 916	939 373
Аренда	505 182	675 257
Прочая	715 733	637 827
Итого	<u>97 235 476</u>	<u>77 434 631</u>

3.13. Себестоимость продаж**Расшифровка себестоимости по видам деятельности**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Электроэнергия	45 736 362	35 668 538
Мощность	17 823 527	13 414 193
Услуги по передаче тепловой энергии	3 463 138	3 496 117
Тепловая энергия	1 344 327	922 006
Аренда	500 530	627 596
Прочие	870 012	513 523
Итого	<u>69 737 896</u>	<u>54 641 973</u>

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Материалы и запасные части	41 309 954	30 493 661
Покупная электроэнергия и мощность	7 898 394	6 634 992
Амортизация	6 166 852	5 654 720
Оплата труда	3 753 484	2 659 851
Работы и услуги производственного характера	3 699 379	3 148 381
Ремонт и техническое обслуживание	3 421 360	3 468 517
Налоги и сборы	1 175 444	1 161 037
Отчисления на социальные нужды	1 142 297	739 807
Прочие	1 170 732	681 007
Итого	<u>69 737 896</u>	<u>54 641 973</u>

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.14. Управленческие расходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Услуги управления	1 500 117	1 189 180
Оплата труда	280 275	208 757
Приобретение лицензий по программному обеспечению	262 264	181 003
Услуги охраны	106 695	49 361
Амортизация	83 899	123 180
Отчисления на социальные нужды	65 056	62 609
Услуги по ведению бухгалтерского учета	57 834	54 459
Материалы и запасные части	44 434	47 915
Работы и услуги производственного характера	16 253	8 896
Прочие	92 807	64 988
Итого	<u>2 509 634</u>	<u>1 990 348</u>

3.15. Проценты к уплате

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Проценты, начисленные по займам	8 039 733	7 391 518
Проценты, начисленные по договорам аренды	12 412	13 585
Итого	<u>8 052 145</u>	<u>7 405 103</u>

3.16. Прочие доходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Доходы от реализации материальных ценностей	181 529	105 017
Погашение обязательств, связанных с концессионными соглашениями	142 385	142 313
Доходы от оприходования материальных ценностей	121 000	106 694
Субсидии	88 481	78 074
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	37 828	33 760
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	36 251	511 424
Восстановление резерва под обесценение нефункциональных капитальных вложений и основных средств	23 710	109 758
Доходы по лизинговым операциям	21 288	19 068
Курсовые разницы	—	1 348 540
Прибыль прошлых лет	—	82 817
Прочие	26 943	63 604
Итого	<u>679 415</u>	<u>2 601 069</u>

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.17. Прочие расходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прочие единовременные расходы	32 540 719	—
Курсовые разницы	6 277 215	—
Резерв на рекультивацию	168 397	121 844
Убыток при досрочном погашении векселя	140 728	40 481
Благотворительная, спонсорская, финансовая и материальная помощь	49 430	203 534
Амортизация законсервированных объектов	49 249	19 591
Социальные выплаты в пользу работников и иных лиц	19 998	21 064
Государственная пошлина	3 026	25 235
Резерв под обесценение финансовых вложений	—	58 000
Прочие	206 301	35 170
Итого	<u>39 455 063</u>	<u>524 919</u>

3.18. Налог на прибыль

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
(Убыток)/прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемые по ставке 20%	(21 866 827)	15 410 814
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(4 373 365)	3 082 163
Инвестиционный налоговый вычет	(98 021)	—
Постоянный налоговый расход	6 994 356	12 194
Расход по налогу на прибыль	<u>2 522 970</u>	<u>3 094 357</u>
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(1 515 856)	(530 862)
обусловленный погашением (возникновением) временных разниц в отчетном периоде	(1 515 856)	(530 862)
Текущий налог на прибыль	<u>1 007 114</u>	<u>2 563 495</u>

Основное изменение отложенного налога за 2023 год обусловлено:

- погашением отложенного налогового актива по использованию налогового убытка реорганизованного предприятия, присоединенного к Обществу, в сумме 1 055 221 тыс. руб.;
- возникновением отложенного налогового актива по курсовым разницам от переоценки не погашенных обязательств, выраженных в иностранной валюте, в сумме 690 808 тыс. руб.;
- возникновением отложенных налоговых обязательств по амортизации и амортизационной премии основных средств в сумме 600 655 тыс. руб.;
- возникновением отложенного налогового обязательства по периодическим долговременным затратам по восстановлению основных средств в сумме 499 812 тыс. руб.;
- возникновением отложенного налогового обязательства по процентам, капитализированным в стоимость инвестиционных активов, в сумме 472 246 тыс. руб.;
- возникновением отложенного налогового актива по дисконту по резерву на рекультивацию в сумме 86 305 тыс. руб.

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.19. Прибыль на акцию

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (шт.)	88 897 515 258	88 897 515 258
Чистая прибыль отчетного года (в тыс. руб.)	<u>909 742</u>	<u>12 295 876</u>
Базовая прибыль на акцию, в руб.	<u>0,01023</u>	<u>0,13831</u>

3.20. Движение денежных средств

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Расчеты с прочими кредиторами	33 121 415	544 886
Расчеты по налогу на имущество	526 241	463 899
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	17 190	550 361
Прочие	<u>210 339</u>	<u>162 467</u>
Итого	<u>33 875 185</u>	<u>1 721 613</u>

3.21. Выплата дивидендов

В 2023 году Обществом объявлены дивиденды в сумме 22 107 683 тыс. руб., в том числе:

- 18 607 683 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет (выплачены в мае 2023 года в сумме 18 605 294 тыс. руб.);
- 3 500 000 тыс. руб. за счет чистой прибыли по результатам первого квартала 2023 года (выплачены в июле 2023 года в сумме 3 499 550 тыс. руб.).

В 2022 году Общество не объявляло дивиденды. В 2022 году были выплачены дивиденды, начисленные за 2021 год, в сумме 2 046 737 тыс. руб.

3.22. Условные обязательства

В соответствии с соглашением от 20 июня 2019 года относительно купли-продажи Обществом имущества у третьей стороны у Общества возникло обязательство по оплате ежегодных дополнительных платежей при достижении определенных показателей. Период действия обязательств установлен до 2025 года. Обязательства по уплате дополнительных платежей обеспечены независимой гарантией материнской компании основного хозяйственного общества в сумме 3 600 000 тыс. руб.

В 2023 и 2022 годах дополнительные платежи не производились и обязательства не начислялись в связи с недостижением показателей, установленных соглашением.

3.23. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом является ООО «Сибирская генерирующая компания». Материнской компанией основного хозяйственного общества является АО «СУЭК».

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

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

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

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

В Пояснении 3.7. раскрыта информация о выданных обеспечениях по кредитным обязательствам основного хозяйственного общества, а также об обеспечениях, полученных от дочернего общества.

Дочерними обществами являются:

- научно-производственное объединенное «ЭЛСИБ» публичное акционерное общество, доля владения 98,3634%;
- акционерное общество «Сибирская энергетическая компания», доля владения 100%;
- общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергетик», доля владения 100%.

До 27 апреля 2023 года (момента присоединения к Обществу) ООО «Приморская ГРЭС» также являлась дочерним обществом. Информация о реорганизации раскрыта в Разделе 4.

В 2023 году Обществом получены дивиденды в сумме 25 777 310 тыс. руб. от АО «Сибирская энергетическая компания» (в 2022 году решение о выплате дивидендов в пользу Общества не принималось).

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Доходы от сдачи имущества в аренду	23 830	23 594
Дивиденды к уплате	(22 094 525)	—
Приобретение товаров, работ, услуг	(14 005 492)	(21 162 181)
Проценты к уплате	(6 197 037)	(7 048 712)
Приобретение услуг по управлению	(1 500 117)	(1 189 180)
Приобретение основных средств и капитальных вложений	(118 618)	(85 847)

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Получение займов	168 925 905	79 101 781
Поступления от возврата предоставленных займов	18 111 700	—
Поступления арендных платежей	23 795	23 599
Возврат займов	(121 601 429)	(80 619 585)
Выплата дивидендов	(22 094 525)	(2 045 782)
Предоставление займов	(18 111 700)	—
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(15 680 073)	(14 853 742)
Уплата процентов по займам	(5 385 470)	(5 979 954)
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(109 433)	(88 133)

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дебиторская задолженность	3 370	3 144
Заемные средства	(109 759 175)	(53 854 937)
Кредиторская задолженность	(1 941 922)	(2 309 380)

3.23.4. Операции с дочерними обществами

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дивиденды к получению	25 777 310	—
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	382 867	285 900
Доходы от сдачи имущества в аренду	276 109	558 453
Прочие доходы	3 304	76 779
Приобретение товаров, работ, услуг	(164 912)	(122 036)
Приобретение внеоборотных активов	—	(35 332)

3.23.5. Денежные потоки от операций с дочерними обществами

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поступление дивидендов	25 777 310	—
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	385 343	298 762
Поступления арендных платежей	88 971	512 085
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(161 478)	(98 548)
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	—	(44 906)

3.23.6. Сальдо расчетов с дочерними обществами

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дебиторская задолженность	89 171	134 403
Кредиторская задолженность	(19 902)	(30 142)

3.23.7. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	6 424 197	5 974 571
Доходы от сдачи имущества в аренду	162 325	34 718
Доходы от продажи прочих активов	78 625	199 047
Доходы от продажи основных средств и капитальных вложений	35 735	—
Приобретение товаров, работ, услуг	(28 691 483)	(16 997 151)
Приобретение основных средств и капитальных вложений	(3 179 625)	(182 609)
Проценты к уплате	(1 836 008)	(1 133 311)
Прочие расходы	(59 485)	(2 288)
Дивиденды к уплате	(9 948)	—

3.23.8. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дебиторская задолженность	27 183 289	16 146 403
Заемные средства	(12 412 129)	(24 535 458)
Кредиторская задолженность	(2 649 357)	(1 624 100)

3.23.9. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Оплата труда	45 266	37 424
Платежи в Социальный фонд России	17 819	14 757
Ежегодный оплачиваемый отпуск	7 170	6 216
Прочие вознаграждения	37 964	30 516

АО «Кузбассэнерго»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

*В тысячах рублей, если не указано иное***4. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА**

27 апреля 2023 года в ЕГРЮЛ внесена запись за государственным регистрационным номером 2234200131515 о завершении реорганизации Общества в форме присоединения к нему ООО «Приморская ГРЭС».

Данные заключительной бухгалтерской отчетности реорганизуемого лица по состоянию на дату реорганизации подтверждены результатами инвентаризации, проведенной перед составлением передаточного акта.

Изменение показателей заключительной бухгалтерской отчетности в сравнении с показателями передаточного акта связано с ведением хозяйственной деятельности реорганизуемого общества до окончания реорганизации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Приморская ГРЭС»

	на дату заключительной отчетности 27 апреля 2023 года	на дату передаточного акта 1 августа 2021 года
АКТИВ		
Результаты исследований и разработок	34 519	61 326
Основные средства	1 376 857	328 663
Отложенные налоговые активы	805 657	481 148
Прочие внеоборотные активы	71 476	70 334
Запасы	2 411 786	1 267 353
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 275	9 048
Дебиторская задолженность	250 299	542 142
Денежные средства	6 737	5 070
Прочие оборотные активы	37 579	1 686
ИТОГО	4 999 185	2 766 770
ПАССИВ		
Уставный капитал	4 087 866	4 087 866
Добавочный капитал (без переоценки)	460 649	460 649
Непокрытый убыток	(6 454 493)	(5 331 873)
Заемные средства	5 406 966	2 650 438
Отложенные налоговые обязательства	—	1 645
Кредиторская задолженность	1 368 206	826 314
Оценочные обязательства	129 991	71 731
ИТОГО	4 999 185	2 766 770

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с 1 января 2024 года по дату подписания отчетности произошло поступление заемных средств от основного хозяйственного общества на сумму 76 712 186 тыс. руб. и погашение займов от основного хозяйственного общества на сумму 75 876 553 тыс. руб.

28 февраля 2024 года внеочередным общим собранием акционеров Общества было принято решение о досрочном прекращении полномочий единоличного исполнительного органа Общества – ООО «Сибирская генерирующая компания» с 1 марта 2024 года.

29 февраля 2024 года Советом директоров Общества было принято решение об избрании генеральным директором Общества Лариошкина Виктора Анатольевича с 1 марта 2024 года.

Директор по экономике и финансам АО «Кузбассэнерго»

Е.Х. Ким

19 марта 2024 г.

