

Публичное акционерное общество «Форвард Энерго»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Форвард Энерго»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ПАО «Форвард Энерго» («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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Вопрос, указанный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Учет выручки от проблемных контрагентов

За 2023 год выручка от продажи электроэнергии и мощности проблемным контрагентам составила 2 064 000 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается в бухгалтерском учете, если имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива в будущем.

Так как часть контрагентов исторически отличалась плохой платежеспособностью, требуется применение существенных суждений в отношении вероятности получения экономических выгод, и, как следствие, величины признания выручки.

Данный вопрос мы отнесли к ключевому для нашего аудита в силу существенности суммы выручки от продажи электроэнергии и мощности проблемным контрагентам и субъективности суждений в отношении признания указанной выручки.

Мы получили понимание процедур и средств контроля Общества в отношении учета выручки, а также провели тестирование дизайна и внедрения контрольных процедур в отношении выручки по проблемным контрагентам.

Мы проверили обоснованность суждений руководства в отношении ожиданий по оплатам, оценив точность допущений в предыдущих периодах, и пришли к выводу, что суждения в отношении вероятности получения экономических выгод и величины признания выручки обоснованы.

Мы провели процедуры по тестированию начислений и оплат по данной группе контрагентов:

- получили реестр начислений и оплат по проблемным контрагентам от Общества, сверили на полноту с данными из учетной системы;
- по каждому контрагенту, отнесенному в группу проблемных, провели детальное тестирование начислений путем сверки с данными из отчетов Администратора торговой системы (АТС), а также провели детальный тест оплат.

В результате выполненных процедур мы сформировали вывод, что практически вся выручка оплачивается, соответственно, критерии признания выручки выполняются.

Мы проверили корректность отражения данных операций в бухгалтерском учете Общества в соответствии с РСБУ.

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.

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

Саньков Андрей Григорьевич



ОРНЗ № 21906101226

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 22.06.2022 г.

29 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	ПАО «Форвард Энерго»
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом. 20

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	76848690
ИНН	7203162698
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКОПФ/по ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
АО ДРТ	
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

	Пояснения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	103 582 088	105 809 778	112 042 077
Финансовые вложения	4	60 769 089	59 797 603	34 609 011
Отложенные налоговые активы	16	1 834 769	1 783 885	2 913 488
Прочие внеоборотные активы	5	12 175 389	9 563 133	8 588 016
Итого по разделу I		178 361 335	176 954 399	158 152 592
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	2 670 656	2 310 439	1 274 640
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		27	38	17
Дебиторская задолженность	7	12 958 521	11 874 274	12 220 611
Финансовые вложения	4	1 049 735	3 026 954	640 305
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	38 975 103	23 093 122	24 313 026
Прочие оборотные активы		193 299	124 751	7 524
Итого по разделу II		55 847 341	40 429 578	38 456 123
БАЛАНС		234 208 676	217 383 977	196 608 715
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	1 461 443	1 461 443	1 461 443
Добавочный капитал		67 174 526	67 174 526	67 174 526
Резервный капитал		219 216	219 216	219 216
Нераспределенная прибыль		48 344 236	35 112 114	23 946 606
Итого по разделу III		117 199 421	103 967 299	92 801 791
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	18 740 870	23 565 439	21 492 733
Оценочные обязательства	12	608 697	559 890	61 483
Прочие обязательства		568 139	303 573	-
Отложенные налоговые обязательства	16	13 621 708	14 443 446	14 785 304
Итого по разделу IV		33 539 414	38 872 348	36 339 520
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	63 358 485	58 392 913	53 427 256
Кредиторская задолженность	11	18 504 599	15 253 845	12 609 641
Прочие обязательства		251 878	147 447	-
Оценочные обязательства	12	1 354 879	750 125	1 430 507
Итого по разделу V		83 469 841	74 544 330	67 467 404
БАЛАНС		234 208 676	217 383 977	196 608 715

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Фортум»
(по доверенности 77 АД 4377448 от 27.07.2023)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер
29 марта 2024 года

Шилова Г.Н.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

Организация	ПАО «Форвард Энерго»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11
		по ОКФС	12247/34
		по ОКЕИ	384

	Пояснения	2023 год	2022 год
Выручка	13	77 644 202	79 746 795
Себестоимость продаж	13	(61 580 918)	(60 693 368)
Прибыль от продаж		16 063 284	19 053 427
Доходы от участия в других организациях	18	2 022 621	1 192 274
Проценты к получению	4, 8, 17	2 764 255	815 348
Проценты к уплате	10	(8 280 818)	(9 265 281)
Прочие доходы	14	4 667 661	4 494 212
Прочие расходы	15	(670 712)	(2 179 413)
Прибыль до налогообложения		16 566 291	14 110 567
Налог на прибыль в т.ч.	16	(3 028 868)	(2 774 190)
Текущий налог на прибыль	16	(3 856 107)	(2 648 944)
Отложенный налог на прибыль	16	827 239	(125 246)
Прочие корректировки по налогу на прибыль	16	(305 301)	(127 487)
Чистая прибыль		13 232 122	11 208 890
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		13 232 122	11 208 890
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	21	15.03	12.73

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности 77 АД 4377448 от 27.07.2023)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

29 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация	ПАО «Форвард Энерго»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКПО	76848690
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7203162698
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.11
		по ОКПФ/ по ОКФС	12247/34
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 461 443	67 174 526	219 216	23 946 606	92 801 791
Чистая прибыль	-	-	-	11 208 890	11 208 890
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	-	-	-	(22 391)	(22 391)
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	-	-	-	(20 991)	(20 991)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 461 443	67 174 526	219 216	35 112 114	103 967 299
Чистая прибыль	-	-	-	13 232 122	13 232 122
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 461 443	67 174 526	219 216	48 344 236	117 199 421

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	117 199 421	103 967 299	92 801 791

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности 77 АД 4377448 от 27.07.2023)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

29 марта 2024 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год**

Организация	ПАО «Форвард Энерго»
Идентификационный номер налогоплательщика	7203162698
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	76848690
ИНН	7203162698
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКОПФ/ по ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2023 год	2022 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	77 786 104	77 873 648
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(49 661 447)	(47 095 652)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	(1 691 140)	(1 186 842)
Расходы на оплату труда	(5 350 481)	(4 413 156)
Расход по налогу на прибыль организаций	(4 794 908)	(2 804 176)
Прочие налоги и сборы	(883 105)	(908 036)
Расходы на оплату штрафов по договорам поставки мощности	(21 942)	(25 079)
Поступления по договорам цессии за уступку займов	-	6 422 785
Проценты по депозитам	2 438 151	731 931
Возвращено из бюджета налога на прибыль	-	2 799 951
Прочие поступления	193 242	795 954
Расчеты по добровольному и обязательному страхованию	(335 965)	(381 956)
Возврат авансов полученных	(556 980)	(412 528)
Оплата по соглашению о передаче контрактов и гарантий	(1 863 294)	-
Прочие выплаты и перечисления	(869 930)	(431 740)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	14 388 305	30 965 104

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	(5 402 594)	(2 559 813)
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(418 676)	(29 920 492)
Проценты уплаченные и капитализированные в стоимость основных средств	(110 518)	-
Размещение депозитов, нетто	3 021 144	(2 736 412)
Проценты по депозитам	32 093	-
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	578 092	669 003
Частичный возврат вкладов от ИТ «ФРВ»	1 649 709	1 228 800
Поступления от возврата предоставленных займов	294 026	727 487
Дивиденды и проценты по финансовым вложениям	2 083 731	1 264 816
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	182 897	15 086
Предоставление займов другим лицам	(3 603 925)	(34 079)
Прочие платежи	(22 157)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(1 716 178)	(31 345 604)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Получение заемных средств	2 084 265	1 045
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу участников	-	(21 337)
Погашение заемных средств	(1 943 261)	(1 045)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	141 004	(21 337)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	12 813 131	(401 837)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	23 093 122	24 313 026
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	38 975 103	23 093 122
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	3 068 850	(818 067)

Заместитель генерального директора по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности 77 АД 4377448 от 27.07.2023)

Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер

Шилова Г.Н.

29 марта 2024 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ФОРВАРД ЭНЕРГО» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Публичное акционерное общество «Форвард Энерго» («Общество»). До августа 2023 полное наименование Общества – Публичное акционерное общество «Фортум».

В августе 2023 года на внеочередном общем собрании акционеров ПАО «Фортум» принято решение о внесении изменений в Устав Общества. По результатам одобрения акционерами Общества и прохождения государственной регистрации Публичное акционерное общество «Фортум» изменило фирменное наименование на Публичное акционерное общество «Форвард Энерго».

До апреля 2009 полное наименование Общества – Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 10».

Юридический и фактический адрес Общества: 123112, Российская Федерация, г. Москва, Набережная Пресненская, дом 10, эт. 15, пом. 20.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело 3 филиала и 1 представительство:

	<u>Дата приобретения статуса</u>	<u>Местонахождение</u>
Филиалы:		
Энергосистема «Урал»	01.04.2013 г.	454091, г. Челябинск, Бродокалмакский тракт, д. 6
Энергосистема «Западная Сибирь»	01.04.2013 г.	625023, г. Тюмень, ул. Одесская, д. 1
«Альтернативная энергетика»	31.05.2019 г.	105062, г. Москва, ул. Чаплыгина, 11
Представительство:		
Челябинское представительство	31.05.2019 г.	454090, г. Челябинск, пр. Ленина, 28Д.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и поставка (продажа) электрической энергии;
- производство и поставка (продажа) мощности;
- производство и поставка (продажа) пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство и поставка (продажа) химически очищенной воды;
- производство и поставка (продажа) химически обессоленной воды.

ПАО «Форвард Энерго» является одним из ведущих производителей электрической энергии в России. Электроэнергия и мощность реализуются на оптовом рынке электроэнергии и мощности, тепловая энергия реализуется теплоснабжающим организациям и потребителям Челябинской и Тюменской областям. Производство электричества и тепла осуществляется в комбинированном режиме. Основным видом топлива, потребляемым электростанциями ПАО «Форвард Энерго», является газ.

В 2022 году Общество увеличило долю владения в ООО «ФНГ 4» до 50%, приобретя 9 марта 1% доли за 491 450 тыс. руб. Вследствие чего на 31 декабря 2022 балансовая стоимость финансовых вложений в ООО «ФНГ 4» равна 16 002 456 тыс. руб. Цель инвестиций состоит в долгосрочном операционном владении объектами, функционирующими на основе возобновляемых источников энергии, в том числе солнечной электростанцией (СЭС) мощностью 115,6 МВт в Республике Калмыкия.

10 января 2022 года ПАО «Форвард Энерго» приобрело 50% доли участия в Инвестиционном товариществе «Фонд развития Ветроэнергетики» и ООО «УК «Ветроэнергетика» и стало учитывать инвестиции в составе финансовых вложений в 100% доли дочерних обществ. В Инвестиционное товарищество «Фонд развития Ветроэнергетики» входят действующие проекты производства электроэнергии суммарной мощностью 529,2 МВт, и проекты мощностью около 726,6 МВт, строительство которых было ранее начато в Инвестиционном Товариществе.

28 февраля 2023 года ПАО «Форвард Энерго» приобрело 50% доли в АО «УСТЭК» и 50% доли в АО «УСТЭК-Челябинск», основными видами деятельности которых является производство пара и горячей воды, и которые являются единственными теплоснабжающими организациями (далее «ЕТО») на территориях Тюменской и Челябинской областей, соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 2 106 и 2 071 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с Учетной Политикой, утвержденной приказом Генерального директора Общества «Об утверждении учетной политики» № 359 от 26 декабря 2022 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP R/3.

2.1. Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества составляли 83 469 841 тыс. руб., а оборотные активы 55 847 341 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства составляли 74 544 330 тыс. руб., оборотные активы 40 429 578 тыс. руб.). Превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на 31 декабря 2023 года составило 27 622 500 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 34 114 752 тыс. руб. Основная часть краткосрочных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года – это обязательства перед связанной стороной по привлеченным займам в сумме 62 391 552 тыс. руб. и процентам 12 681 273 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в сумме 56 658 076 тыс. руб., 6 111 460 тыс. руб.

Согласно условиям краткосрочных договоров займов, сумма в размере 5 654 904 тыс. руб. подлежит возврату 2024 году. В отношении другой части займов, непогашенных в установленные договорами сроки до 31.12.2023 года на сумму 56 736 648 тыс. руб., имеет место невозможность исполнения обязательств по договорам займов на указанные заимодавцем реквизиты в зарубежных банках. Просрочка срока возврата денежных средств по договорам займа не влечет санкций со стороны банка, с которым у ПАО «Форвард Энерго» заключены кредитные договоры, что подтверждает ответ банка в официальном письме.

На 31 декабря 2023 года Общество имело кредитные линии на общую сумму 119 000 000 тыс. руб. в банках с кредитными рейтингами ruAA+, ruAA и ruA+, что позволяет оперативно привлекать финансирование, в том числе на цели выплаты задолженности по займам и текущим обязательствам. Кроме того, за счет положительного денежного потока, получаемого от операционной деятельности, Общество имеет возможность наращивать ликвидность за счет собственных средств. Руководство Общества ожидает сохранение положительного денежного потока от операционной деятельности в последующем отчетном периоде.

На основании вышесказанного руководство считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой, а также у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2023 года, инвентаризация оборудования к установке и инвентаризации запасов по состоянию на 1 октября 2023 года. Инвентаризация нематериальных активов, основных средств стоимостью менее установленного лимита в 100 тыс. руб., спецодежды в эксплуатации проведена 1 ноября 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в соответствии с которым такие активы и обязательства подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.7. Учет основных средств

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

В соответствии с ФСБУ 6/2020 первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество не признает в составе ОС активы, отвечающие критериям признания в учете объектов основных средств, и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, силовых машин и оборудования). Такие активы признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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, при этом регистры учета основных средств должны обеспечивать пользователей информацией о том, составной частью какого объекта является данный инвентарный объект.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Общество прекращает начисление амортизации с момента списания объектов основных средств с бухгалтерского учета. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В отдельных случаях срок полезного использования объекта основных средств может определяться на основе профессионального суждения исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется исходя из предполагаемого срока полезного использования в зависимости от технического состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.

Сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	1	89
Сооружения и передаточные устройства	1	83
Машины и оборудование	1	45
Капитализируемые затраты на ремонт	3	6
Прочие	1	25

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты, не относящиеся к регулярным крупным затратам, объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в нетто оценке.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение производится не в отношении каждого объекта основных средств, а в отношении единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Общество не списывает с балансового учета объекты основных средств, не используемые в производственном процессе, по которым принято решение о дальнейшей реализации. По таким объектам проводится процедура обесценения их стоимости на дату принятия решения.

Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния), подлежат капитализации (далее – капитализируемые затраты на ремонты).

Капитализируемые затраты на ремонты признаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя, детализирующего группу статей «Основные средства» (строка «Капитализируемые затраты на ремонты»). Основанием для определения видов ремонта являются соответствующие документы, разработанные техническими службами организаций в рамках системы планово-предупредительных ремонтов.

Стоимость запасных частей, полученных в результате замены и пригодных к дальнейшему использованию, при оприходовании на склад, отражается в уменьшение балансовой (остаточной) стоимости объекта. Такие запасные части оцениваются по текущей стоимости аналогичных запасных частей, скорректированной на исторический курс при первоначальном признании объекта ОС с учетом коэффициента годности.

2.8. Учет незавершенного строительства

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств и оценивается по фактической себестоимости.

В целях определения порядка капитализации затрат, связанных с кредитами и займами, Общество выделяет среди объектов незавершенного строительства инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также существенных затрат на приобретение и (или) строительство.

Затраты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива, на срок более трех месяцев, капитализация затрат по кредитам и займам, использованным для строительства указанного актива, приостанавливается. При завершении работ, связанных со строительством инвестиционного актива, капитализация затрат по кредитам и займам прекращается. В этом случае затраты по кредитам и займам относятся на прочие расходы Общества.

По объектам незавершенного строительства, затратам на проектно-изыскательские работы, по которым не принято окончательное решение о целесообразности использования, либо принято решение о реализации, Общество проводит процедуру обесценения путем создания резерва под обесценение.

2.9. Учет доходных вложений в материальные ценности

Если объекты основных средств, изначально приобретенные или созданные для использования в производственном процессе с целью получения экономических выгод, впоследствии были сданы в аренду, то такие основные средства продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства» с выделением их на отдельном субсчете «Переданные в аренду».

Имущество, которое частично используется в деятельности Общества и частично передается в аренду, учитывается на счете 01 «Основные средства» из уровня существенности доли объекта, сдаваемой в аренду. Если часть объекта, сдаваемая в аренду, составляет более 50% от всего объекта, то такой объект учитывается на счете 01 «Основные средства» субсчете «Переданные в аренду». В обратном случае объект учитывается в составе основных средств, используемых в производственном процессе (50% и менее).

В отчетности такие основные средства отражаются в составе строки «Доходные вложения в материальные ценности». В случаях, когда приобретаемые или создаваемые объекты основных средств, предназначены исключительно для предоставления за плату во временное владение или пользование с целью получения дохода, то такие объекты признаются доходными вложениями в материальные ценности и учитываются по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.10. Учет аренды

Учет договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее – арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее – арендатор) имущества во временное пользование (далее – договор аренды) осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;
- Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Руководствуясь абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 Общество применяет нормы ФСБУ 25/2018 в части, не противоречащей нормам МСФО (IFRS) 16.

Объекты аренды признаются при единовременном выполнении условий:

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

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Срок полезного использования не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла 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.

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

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Основные средства» отдельной статьей «Право пользования активом» с раскрытием информации в пояснениях.

Учет в качестве арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дата предоставления предмета аренды;
- дата заключения договора аренды.

Признаком неоперационной (финансовой) аренды является переход к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. Подтверждением является любое из следующих обстоятельств:

- (а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- (б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- (в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- (г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- (д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- (е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- (ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Аренда признается операционной, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество.

В случае признания аренды неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды, оценивая ее в размере ее чистой стоимости. После даты предоставления предмета аренды чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

2.11. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, стоимость материалов, приобретенных для инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных для регулярных инспекций генерирующего оборудования («горячих инспекций»), неснижаемый аварийный запас мазута и угля, а также суммы авансов, выданных под капитальное строительство.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость запасных частей, инструментов и принадлежностей (ЗИП), приобретенных в качестве стратегического запаса в процессе создания основных средств для обеспечения бесперебойной работы оборудования.

Сумма авансов, выданных под капитальное строительство, учитывается в составе прочих внеоборотных активов:

- за вычетом суммы налога на добавленную стоимость в случае, если закрытие авансов в счет выполнения работ планируется в срок менее чем 12 месяцев (сумма налога на добавленную стоимость отражается в составе дебиторской задолженности в разделе «Оборотные активы»);
- с учетом налога на добавленную стоимость, если закрытие авансов в счет выполнения планируется в срок более чем 12 месяцев.

2.12. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения первоначально отражаются в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Вклады в уставные капиталы сторонних организаций, произведенные не денежным имуществом, оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы резерва. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, до их текущей рыночной стоимости производится ежеквартально и отражается в составе прочих доходов или расходов Общества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются, по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия, а финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.13. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету запасов.

Принятие к учету осуществляется по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, заготовке и доставке до складов подразделений, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска запасов производится по средней себестоимости на момент отпуска.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Отраслевые особенности энергетики характеризуются отсутствием незавершенного производства и готовой продукции.

2.14. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты со сроком погашения до трех месяцев (не более чем на 91 день) и/или выдаваемые по требованию независимо от срока размещения.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев и без права досрочного отзыва отражаются в составе финансовых вложений.

2.15. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

- производство и поставка (продажа) электрической энергии;
- производство и поставка (продажа) мощности;
- производство и поставка (продажа) пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство и поставка (продажа) химически очищенной воды.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности не учитываются поступления, полученные от покупателей в качестве возмещения произведенных затрат. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за вычетом относящихся к ним расходов при соблюдении следующих условий:

- доходы и расходы возникают в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности;
- доходы и связанные с ними расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.16. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе топливо технологическое, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, спецодежда, спецоснастка и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Затраты цехов, непосредственно участвующих в выработке тепловой энергии, относятся на себестоимость. Распределение расходов цехов, участвующих в производстве двух видов энергии, по видам энергии осуществляется по физическому методу (пропорционально израсходованному на их производство условному топливу).

С учетом специфики деятельности и структуры Общества в отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отсутствуют.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в балансах филиалов отражаются общехозяйственные расходы по административному аппарату филиалов. Данные расходы распределяются на виды продукции, выпускаемые филиалами, и распределяются между видами продукции, работ, услуг в соответствии с Методикой формирования себестоимости основных и неосновных видов деятельности ПАО «Форвард Энерго». Управленческие (общехозяйственные) расходы по окончании месяца включаются в себестоимость продукции, работ, услуг (списываются в дебет счетов 20 «Основное производство»).

Первоначально затраты по элементам затрат регистрируются в разрезе генераций по стадиям производства. Отнесение затрат на конкретные цехи осуществляется следующим образом:

- топливные затраты полностью относятся на котельный цех, так как именно в данном цехе происходит использование (сжигание) топлива в парогенераторах и пиковых котлах;
- амортизационные отчисления распределяются между цехами в соответствии с составом, стоимостью и нормами амортизации по основным производственным средствам каждого цеха;
- затраты по оплате труда с социальными отчислениями распределяются между цехами в соответствии со штатным расписанием цехов и тарифными ставками и окладами промышленно-производственного персонала каждого цеха;
- материалы, покупная энергия, услуги промышленного характера и прочие затраты цехов регистрируются по местам их фактического использования с применением принципа максимальной прямой локализации затрат.

Косвенные затраты, связанные с управлением и обслуживанием производственного процесса, отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются между видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат.

Общехозяйственные затраты распределяются по видам деятельности пропорционально условно-постоянным затратам в себестоимости. В Обществе формируется полная себестоимость по основным видам деятельности на счете 90.02 «Себестоимость» по видам продукции – себестоимость производства электрической энергии, мощности, себестоимость производства и продажи (поставки) тепловой энергии, химически-очищенной воды.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими выбытиями и отражаются в составе прочих расходов.

2.17. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещенных заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

2.18. Учет оценочных обязательств

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений по результатам работы более чем за один год при соблюдении следующих условий:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) если вследствие установившейся прошлой практики или сделанных заявлений у работников есть основания полагать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- обязательства по уплате штрафов, в том числе начисленных по договорам поставки мощности («ДПМ») за задержку ввода строящихся блоков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

2.19. Учет оценочных резервов

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в отношении просроченной дебиторской задолженности для отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – это сумма просроченной дебиторской задолженности, взвешенная на оценку вероятности непогашения («далее коэффициент вероятности непогашения»). Коэффициент вероятности непогашения устанавливается по каждому долгу контрагента на основании статистики платежей (или объективного мнения о платежеспособности контрагента) и периода просрочки.

В целях создания резерва Общество разделяет просроченную дебиторскую задолженность по группам таким как:

- индивидуальные балансы торговой дебиторской задолженности по контрагентам и видам реализуемой продукции в случае если общая задолженность отдельного контрагента более 500 тыс. евро (по курсу ЦБ РФ) на конец квартала;
- объединенная задолженность однородных, индивидуально не существенных балансов дебиторской задолженности, по видам реализуемой продукции;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность, в том числе по бюджетным субсидиям, долгосрочным векселям, депозитам и др.

Формирование групп дебиторской задолженности производится на основе анализа каждого баланса просроченной задолженности контрагента в индивидуальном порядке на предмет вида реализуемой продукции и его существенности. Если по одному контрагенту в учете числится несколько видов дебиторской задолженности, возникших по разным основаниям, то классификация контрагента и отнесение его в соответствующую группу производится по самой крупной задолженности. Общество ежеквартально пересматривает и актуализирует состав данных групп, а также в случае необходимости создает новые группы. В случае изменения платежной дисциплины, основания возникновения дебиторской задолженности или ее размера, контрагент переводится в соответствующую группу.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается как произведение суммы просроченной дебиторской задолженности по каждому отдельному долгу (в разрезе первичных документов) на коэффициент вероятности непогашения, определенный для каждой отдельной группы в разрезе периодов просрочки оплаты. Общество для целей создания резерва по сомнительным долгам, разделяет балансы дебиторской задолженности на следующие виды:

- Непросроченная задолженность (резерв не создается);
- Просроченная от 1 до 30 дней;
- Просроченная от 31 до 60 дней;
- Просроченная от 61 до 90 дней;
- Просроченная от 91 до 180 дней;
- Просроченная от 181 до 365 дней;
- Прочие.

Коэффициент вероятности непогашения рассчитывается на основании статистики просроченных и списанных задолженностей по каждому отдельному долгу (первичному документу) в разрезе периодов просрочки оплаты. Для расчета коэффициента используются данные о платежах / неплатежах за предыдущие пять лет. Если в анализируемом периоде списание сумм задолженности по контрагентам, входящим в группу отсутствует, то для определения коэффициента вероятности непогашения применяются профессиональные суждения.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой продажи в обычных условиях) и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости в разрезе единиц учета запасов или однородных групп.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет прочих расходов Общества в отношении неликвидных запасов. В течение года (ежемесячно) резерв под обесценение запасов восстанавливается, в случае если запасы, под которые он создавался, реализуются, списываются, или используются в производстве. В течение отчетного периода сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей подлежит корректировке до суммы, рассчитанной по данным на конец отчетного периода.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

2.20. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	97 675 657	103 545 107	110 893 433
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	4 838 822	1 510 153	702 802
Право пользования активом	719 080	396 556	-
Доходные вложения в материальные ценности	348 529	357 962	445 842
Итого	103 582 088	105 809 778	112 042 077

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Капитализируемые затраты на ремонт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	25 353 745	30 011 698	103 206 322	8 410 908	305 040	167 287 713
Поступление	36 800	373 782	826 066	135 022	5 666	1 377 336
Выбытие	(346)	(64 989)	(114 314)	-	(4 190)	(183 839)
Обесценение (восст.)	9 811	-	-	-	-	9 811
Рекласс в Доходные вложения	(89 568)	-	-	-	-	(89 568)
Списание активов менее лимита ФСБУ 6/2020	-	-	(211 425)	-	(37 026)	(248 451)
На 31 декабря 2022 года	25 310 442	30 320 491	103 706 649	8 545 930	269 490	168 153 002
Поступление	72 849	331 955	380 522	621 560	4 221	1 411 107
Выбытие	(2 119)	(1 326)	(977 639)	(632 210)	(1 634)	(1 614 928)
На 31 декабря 2023 года	25 381 172	30 651 120	103 109 532	8 535 280	272 077	167 949 181
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2021 года	(5 042 230)	(10 571 560)	(37 626 335)	(3 080 662)	(73 493)	(56 394 280)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(767 000)	(1 224 288)	(4 549 603)	(2 056 661)	(6 180)	(8 603 732)
Выбытие	9 452	64 947	94 368	-	892	169 659
Списание активов менее лимита ФСБУ 6/2020	-	-	192 292	-	28 166	220 458
На 31 декабря 2022 года	(5 799 778)	(11 730 901)	(41 889 278)	(5 137 323)	(50 615)	(64 607 895)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(663 179)	(1 249 569)	(4 433 788)	(1 160 669)	(6 475)	(7 513 680)
Выбытие	907	3 100	312 087	632 210	1 614	949 918
Поступление	(273)	(2 098)	(1 936)	-	-	(4 307)
Пересмотр СПИ ФСБУ 6/2020	149 618	101 936	650 886	-	-	902 440
На 31 декабря 2023 года	(6 312 705)	(12 877 532)	(45 362 029)	(5 665 782)	(55 476)	(70 273 524)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	20 311 515	19 440 138	65 579 987	5 330 246	231 547	110 893 433
На 31 декабря 2022 года	19 510 664	18 589 590	61 817 371	3 408 607	218 875	103 545 107
На 31 декабря 2023 года	19 068 467	17 773 588	57 747 503	2 869 498	216 601	97 675 657

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 год	2022 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	97 483 602	103 353 052
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	192 055	192 055

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вложения в строящиеся объекты	4 403 574	1 138 258	692 317
Капитализируемые расходы по займам	325 698	71 090	6 630
Оборудование к установке	109 550	300 805	3 855
Итого	4 838 822	1 510 153	702 802

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Инвестиции в дочерние общества	8 731 749	8 735 549	5 722 545
Инвестиции в зависимые общества	16 016 526	16 003 456	15 704 666
Вклад в инвестиционное товарищество	33 613 629	34 917 387	12 981 676
Итого	58 361 904	59 656 392	34 408 887

Основными видами деятельности дочерних обществ являются:

- Производство, передача и распределение тепловой энергии, сдача теплосетей в аренду;
- Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемой солнечной энергии, а также деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

4.2. Долгосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Займы выданные дочерним обществам	2 300 000	-	-
	<u>2 300 000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Займы выданные зависимым обществам	107 185	141 211	200 124
	<u>107 185</u>	<u>141 211</u>	<u>200 124</u>

Заем, выданный дочернему обществу, подлежит погашению в срок не позднее 30 июня 2027 года, процентная ставка по договору займа составляет 18.2% годовых.

Заем, выданный зависимому обществу, подлежит погашению в срок не позднее 28 июля 2029 года, процентная ставка по договору займа составляет 9.8% годовых.

В течение 2023 года Общество начислило проценты по долгосрочным займам, выданным в сумме 59 332 тыс. руб. (в течение 2022 года в сумме 19 047 тыс. руб.).

4.3. Краткосрочные финансовые вложения

	% ставки	Валюта	(тыс. руб.)		
			31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Банковские депозиты					
Депозиты с изначальным сроком погашения более 91 дней	1.6%	Иностранная валюта	-	3 021 144	-
Итого			<u>-</u>	<u>3 021 144</u>	<u>-</u>

4.4. Краткосрочные займы выданные

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Займы выданные сторонним обществам	-	-	639 059
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>639 059</u>

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Займы выданные дочерним обществам	1 043 275	935	-
Займы выданные зависимым обществам	6 460	4 875	1 246
	<u>1 049 735</u>	<u>5 810</u>	<u>1 246</u>

В течение 2023 года Общество начислило проценты по депозитам с изначальным сроком погашения более 91 дней без права досрочного отзыва в сумме 27 134 тыс. руб. (в 2022 году: 2 516);

В течение 2023 года Общество начислило проценты по краткосрочным займам выданным в сумме 974 тыс. руб. (в 2022 году: 15 865 тыс. руб.).

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность	7 035 078	6 352 232	5 561 533
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	2 263 306	933 720	558 798
Запасы под капитальное строительство	1 998 461	1 677 177	2 033 203
Неисключительные права на использование программного обеспечения	401 438	274 453	222 619
Лицензии	318 445	250 260	90 513
Аварийный запас топлива	81 125	75 291	121 350
Инвестиции в финансовую аренду (Пояснение 17)	77 536	-	-
Итого	12 175 389	9 563 133	8 588 016

Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера, и долгосрочная дебиторская задолженность представлены за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Основная сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 5 408 802 тыс. руб. представляет собой задолженность дочернего общества, образовавшаяся в прошлые периоды, из них 5 393 040 тыс. руб. за реализацию теплоэнергии (2022 год: 5 513 040 тыс. руб.) и 15 762 тыс. руб. – авансы выданные, а также задолженность по банковским векселям 1 624 582 тыс. руб. (2022 год: 821 623 тыс. руб.)

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)				
	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 074 014	388 486	357 699	5 036	1 825 235
Поступления и затраты	1 248 330	665 244	340 642	7 702	2 261 918
Списание на себестоимость продаж	(417 389)	(715 717)	(169 889)	(8 977)	(1 311 972)
Оборот между видами запасов	(617 224)	753 743	(223 919)	87 400	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 287 731	1 091 756	304 533	91 161	2 775 181
Поступления и затраты	1 575 492	537 871	55 037	12 560	2 180 960
Списание на себестоимость продаж	(784 516)	(1 026 767)	(44 557)	(2 816)	(1 858 656)
Оборот между видами запасов	(440 790)	409 867	(2 049)	32 972	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 637 917	1 012 727	312 964	133 877	3 097 485

	(тыс. руб.)				
Резерв под обесценение	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	366 860	82 225	101 510	-	550 595
Начисление резерва	108 848	2 080	1 690	2 746	115 364
Восстановление резерва	(103 133)	(9 551)	(230)	-	(112 914)
Использование резерва	(59 388)	(27 238)	(1 677)	-	(88 303)
Баланс на 31 декабря 2022 года	313 187	47 516	101 293	2 746	464 742
Начисление резерва	64 610	12 344	103	1 117	78 174
Восстановление резерва	(40 897)	(5 511)	(180)	-	(46 588)
Использование резерва	(53 737)	(15 072)	(690)	-	(69 499)
Баланс на 31 декабря 2023 года	283 163	39 277	100 526	3 863	426 829

	(тыс. руб.)				
Балансовая стоимость	Запасные части	Сырье и материалы	Топливо	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	707 154	306 261	256 189	5 036	1 274 640
Баланс на 31 декабря 2022 года	974 544	1 044 240	203 240	88 415	2 310 439
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 354 754	973 450	212 438	130 014	2 670 656

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	8 936 576	8 902 213	8 821 490
Банковские векселя	1 168 192	1 077 772	707 370
Прочая задолженность от продажи дочернего общества	750 290	578 092	352 522
Авансы выданные	543 211	450 553	352 708
Расчеты по налогам и сборам	505 046	25 010	1 455 876
НДС с авансов под капитальное строительство	452 334	184 834	111 486
Инвестиции в финансовую аренду (Пояснение 17)	38 880	257 177	-
Прочие дебиторы	563 992	398 623	419 159
Итого	12 958 521	11 874 274	12 220 611

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 700 494	24 839	646 940
Начисление резерва	-	1 632	4 304
Восстановление резерва	(245 061)	-	-
Использование резерва	(51 734)	(1 190)	(5 034)
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 403 699	25 281	646 210
Начисление резерва	-	-	67 077
Восстановление резерва	(106 991)	(826)	-
Использование резерва	(34 912)	(20)	(5 333)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 261 796	24 435	707 954

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	103 886	5 938	86 044
в иностранной валюте	-	90 534	5 906 344
Денежные эквиваленты			
в том числе:			
в российских рублях	24 230 000	14 533 000	18 271 000
в иностранной валюте	14 641 217	8 463 650	49 638
Итого	38 975 103	23 093 122	24 313 026

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев по ставкам от 1.75% до 17.05% (на 31 декабря 2022 года: от 5.9% до 7.1%, на 31 декабря 2021 года: от 7.2% до 8.0%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ruAA+ (Эксперт РА).

В течение 2023 года Общества начислило проценты в сумме 2 652 355 тыс. руб. (в 2022 году: 754 195 тыс. руб.), из них: по краткосрочным банковским депозитам в сумме 2 608 320 тыс. руб. (в 2022 году: 720 910 тыс. руб.); на остатки денежных средств на расчетных счетах в сумме 44 035 тыс. руб. (в 2022 году: 33 285 тыс. руб.).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов уставный капитал Общества составлял 1 461 443 тыс. руб. и состоял из 880 387 078 шт. обыкновенных акций номиналом 1.66 руб.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Фортум Раша Б.В.	69.88	69.88	69.88
Фортум Холдинг Б.В.	28.35	28.35	28.35
Прочие, по отдельности владеющие менее 5% акций	1.77	1.77	1.77
Итого	100.00	100.00	100.00

25 апреля 2023 года издан Указ Президента РФ № 302 «О временном управлении некоторым имуществом», в соответствии с которым во временное управление Росимуществу были переданы доли ПАО «Форвард Энерго», принадлежащие иностранным акционерам.

Среди акционеров ПАО «Форвард Энерго» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Форвард Энерго» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Форвард Энерго» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

В 2023 и 2022 годах Общество не объявляло и не выплачивало дивидендов.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Срок погашения	Годовая ставка	31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Займы от связанных сторон	27.05.2023 г.		-	-	7 500 000
Займы от связанных сторон	28.05.2023 г.		-	-	4 100 000
Займы от связанных сторон	15.03.2028 г.		3 000 000	3 000 000	3 000 000
Займы от связанных сторон	30.04.2024 г.	Моспрайм	-	5 576 332	5 572 923
Займы от связанных сторон	11.11.2031 г.	6 мес. +	500 000	500 000	500 000
Займы от связанных сторон	29.09.2031 г.	маржа	550 004	707 148	785 720
Займы от связанных сторон	28.05.2030 г.		30 681	30 681	34 090
Банковские кредиты	30.12.2036 г.	Ключевая ставка ЦБ РФ плюс маржа	14 660 185	13 751 278	-
Итого долгосрочная часть			18 740 870	23 565 439	21 492 733
Займы от связанных сторон	27.05.2023 г.		7 500 000	7 500 000	-
Займы от связанных сторон	30.04.2024 г.		5 576 332	-	-
Займы от связанных сторон	28.05.2023 г.	Моспрайм	4 100 000	4 100 000	-
Займы от связанных сторон	29.09.2031 г.	6 мес. +	235 716	78 572	-
Займы от связанных сторон	26.09.2023 г.	маржа	11 552 250	11 552 250	20 000 000
Займы от связанных сторон	27.09.2023 г.		19 898 544	19 898 544	19 898 544
Займы от связанных сторон	30.06.2023 г.		13 528 712	13 528 712	13 528 712
Банковские кредиты	30.12.2036 г.	Ключевая ставка ЦБ РФ плюс маржа	966 931	1 734 835	-
Итого краткосрочная часть долгосрочных заемных средств			63 358 485	58 392 913	53 427 256
Итого заемные средства			82 099 355	81 958 352	74 919 989

Займы от связанных сторон полностью представляют собой займы от компании Фортум Файненс Айрленд ДАК, прочие кредиты привлечены у российских банков.

В 2023 году часть займов на сумму 5 733 476 тыс. руб. реклассифицированы в краткосрочные.

В 2022 году часть займов на сумму 11 678 602 тыс. руб. реклассифицированы в краткосрочные.

В 2021 году часть займов на сумму 39 898 544 тыс. руб. реклассифицированы в краткосрочные, а также получен новый заем на сумму 13 528 710 тыс. руб.

В течение 2023 года Общество начислило процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в сумме 8 440 987 тыс. руб., в том числе: 6 569 813 тыс. руб. в адрес Фортум Файненс Айрленд ДАК.

В течение 2022 года Общество начислило процентные расходы по долгосрочным заемным средствам в сумме 9 174 091 тыс. руб., в том числе: 8 516 713 тыс. руб. в адрес Фортум Файненс Айрленд ДАК.

В отношении займов на общую сумму 56 736 648 тыс. руб., срок возврата которых наступил до 31 декабря 2023 года, имеет место отсутствие технической возможности произвести погашение займов путем перечисления денежных средств на счета зарубежных банков, указанных заимодавцем.

Одним из договоров займа предусмотрено начисление штрафных процентов в случае нарушения сроков возврата задолженности. Общество не применяет данный пункт, так как невозможность погашения задолженности в срок обусловлена наличием внешних ограничений, которые препятствуют осуществлению перевода по реквизитам, предоставленным заимодавцем.

Наличие технической невозможности возврата займов не оказывает влияния на операционную деятельность Общества и работу с банками. Наличие открытых кредитных линий и положительный денежный поток от операционной деятельности позволит исполнить обязательства по возврату займов в любой момент времени, после урегулирования технических моментов (Пояснение 2.1).

В 2023 году Общество капитализировало проценты в стоимость строящихся активов в сумме 254 609 тыс. руб. (в 2022 году в сумме 64 460 тыс. руб.).

В 2022 году Общество начислило расходы банка за хранение валюты в сумме 56 113 тыс. руб., подобные расходы за 2023 год отсутствовали.

В 2023 году Общество начислило процентные расходы по финансовой аренде в сумме 40 786 тыс. руб. (в 2022 году: 35 077 тыс. руб.)

В течение 2023 года Обществом не начислены процентные расходы по краткосрочным овердрафтам (в 2022 году: 3 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 года Общество выполнило все финансовые и нефинансовые ограничительные условия по банковским кредитам.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Задолженность по процентам	12 750 790	6 111 460	869 884
Поставщики и подрядчики	2 842 883	3 540 237	3 134 767
Задолженность по налогам и сборам	2 396 971	2 768 229	2 247 942
Авансы полученные	309 706	15 602	89 029
НДС с авансов выданных	99 651	87 765	96 746
Задолженность по цессии и передаче прав	-	2 559 858	-
Задолженность от продажи ВП	-	-	6 062 257
Прочая	104 598	170 694	109 016
Итого	18 504 599	15 253 845	12 609 641

Кредиторская задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2023 года составляла 523 328 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года составляла 989 532 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года задолженность отсутствовала). По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества числилась задолженность по налогу на добавленную стоимость в сумме 1 546 780 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 222 401 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года: 1 987 109 тыс. руб.).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 года представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Вознаграждение работникам	Резерв по судебным искам и претензиям	Налог на сверхприбыль	Резерв на рекультивацию земель	Прочие	Итого
На 31 декабря 2021 года	911 084	552 021	-	-	28 885	1 491 990
Начисление	330 297	-	-	528 431	97 552	956 280
Восстановление	(82 048)	(150 832)	-	-	(8 644)	(241 524)
Выплаты и использование	(518 658)	(360 575)	-	-	(17 498)	(896 731)
На 31 декабря 2022 года	640 675	40 614	-	528 431	100 295	1 310 015
Начисление	803 143	42 407	371 929	53 604	77 409	1 348 492
Восстановление	(39 235)	(40 614)	-	(67 645)	-	(147 494)
Выплаты и использование	(447 142)	-	-	-	(100 295)	(547 437)
На 31 декабря 2023 года	957 441	42 407	371 929	514 390	77 409	1 963 576

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Долгосрочные оценочные обязательства	608 697	559 890	61 483
Краткосрочные оценочные обязательства	1 354 879	750 125	1 430 507
Итого	1 963 576	1 310 015	1 491 990

13. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Выручка		
Электроэнергия и мощность	62 544 687	66 838 772
Теплоэнергия	11 966 371	11 365 768
Прочие доходы по обычным видам деятельности	3 133 144	1 542 255
Итого	77 644 202	79 746 795
Себестоимость продаж		
Электроэнергия и мощность	46 427 921	47 286 721
Теплоэнергия	12 935 667	12 190 439
Прочие расходы по обычным видам деятельности	2 217 330	1 216 208
Итого	61 580 918	60 693 368

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты	41 805 927	41 430 627
Амортизация	7 621 937	8 857 868
Услуги сторонних организаций	5 017 544	4 431 182
Затраты на оплату труда	4 174 566	3 439 587
Налоги и сборы	1 072 672	1 112 034
Отчисления на социальное страхование	1 085 604	888 744
Прочие затраты	802 668	533 326
Итого	61 580 918	60 693 368

В состав себестоимости продаж за 2023 и 2022 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 62 818 тыс. руб. и 50 760 тыс. руб. соответственно.

Общество, согласно учетной политике, включает в состав себестоимости управленческие расходы в сумме 4 739 574 тыс. руб. (в 2022 году 3 465 557 тыс. руб.) формируя полную себестоимость по элементам затрат. Подобная классификация является отраслевой спецификой.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Курсовые разницы, нетто	3 073 731	-
Доход по синергии от продажи дочернего общества	750 290	578 092
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	222 773	-
Доходы от реализации основных средств, нетто	172 618	69 508
Восстановление прочих резервов	119 407	103 337
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	115 508	111 769
Оприходование МПЗ при ремонте, списании ОС	109 059	41 298
Восстановление резерва по сомнительным долгам	40 748	239 210
Страховое возмещение и возмещение убытка	10 390	7 854
Имущество, излишки по результатам инвентаризации	35 973	50 520
Доходы от реализации МПЗ и металлолома, нетто	5 047	6 353
Списание кредиторской задолженности	3 409	85
Возврат госпошлины	339	4 633
Корректировка кредиторской задолженности за покупку 2,3 и 4 Ветропарков.	-	3 059 521
Восстановление резерва по судебным искам	-	150 832
Восстановление резерва под обесценение НЗС	-	57 256
Прочие	8 369	13 944
Итого	4 667 661	4 494 212

В 1 полугодии 2022 года кредиторская задолженность ПАО «Форвард Энерго» за покупку 2, 3 и 4 Ветропарков была скорректирована на сумму убытка от распределения финансовых результатов Инвестиционного товарищества, после реализации Опциона на выкуп 50% доли АО «Роснано» в Инвестиционном товариществе и отражена в сумме 3 059 521 тыс. руб. в составе прочих доходов.

В 2023 году покупателем ООО «Тобольская ТЭЦ» был получен доход от синергии, согласованная часть которого была выплачена Обществу, как и в 2022 году. Доход ПАО «Форвард Энерго» от синергии в 2023 году составил 750 290 тыс. руб. (в 2022 году доход от синергии составил 578 092 тыс. руб.).

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Корпоративные расходы	160 369	76 284
Списание основных средств и незавершенного строительства	100 233	71 251
Затраты на проведение спортивных и культурно просветительских мероприятий	58 121	30 107
Финансирование текущей деятельности инвестиционного товарищества	50 411	167 321
Социальные выплаты работникам	47 264	40 157
Резерв под обесценение незавершенного строительства	42 545	-
Расходы на проведение собрания акционеров	27 630	14 220
Расходы по уплате штрафов ДПМ	21 887	24 666
Судебные издержки	21 158	26 955
Невозмещаемый НДС и НДС по безвозмездно переданному имуществу	11 285	24 783
Вознаграждения совету директоров	8 427	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	8 325	-
Расходы аренда ППА	3 955	-
Затраты по обслуживанию ЦБ	2 722	21 747
Расходы на стратегические проекты	1 038	24 274
Увеличение резерва по судебным искам	1 794	-
Госпошлины по хозяйственным договорам	637	785
Расходы по обесценению основных средств	599	-
Списание дебиторской задолженности	417	10
Расходы по возмещению убытка сторонним организациям	30	1 646
Курсовые разницы, нетто	-	562 589
Резерв на рекультивацию земель	-	528 431
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	-	461 283
Прочие расходы	101 865	102 904
Итого	670 712	2 179 413

В 2022 году Общество создало резерв по предстоящим расходам на рекультивацию земельных участков, обусловленный юридическими обязательствами, возникшими в результате прошлых событий и вероятность которых оценивалась как высокая.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	16 566 291	14 110 567
в том числе:		
дивиденды полученные	2 022 621	1 192 274
Условный расход по налогу на прибыль	(3 313 258)	(2 822 113)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(112 325)	(183 674)
Прочие	(7 571)	(6 858)
Итого	(119 896)	(190 532)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	404 524	238 455
Прочие	(238)	-
Итого	404 286	238 455
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости		
и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(22 844)	(3 949)
иных операций по основным средствам	(76 296)	(35 171)
по резерву по сомнительным долгам	15 764	(14 272)
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(9 718)	75 796
по прочим резервам	89 116	(63 030)
по имущественным правам	-	(611 904)
Прочие	11 386	3 584
Итого	7 408	(648 946)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости		
и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	525 776	294 647
иных операций по основным средствам	1 642	397 470
по положительной курсовой разнице	186 637	(216 087)
по резерву по сомнительным долгам	1 733	41 372
Прочие	104 043	6 298
Итого	819 831	523 700
Итого отложенный налог на прибыль	827 239	(125 246)
Итого текущий налог на прибыль	(3 856 107)	(2 648 944)
Налог на прибыль	(3 028 868)	(2 774 190)

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Строка «Прочие корректировки по налогу на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 год включает в себя в том числе: списание отложенных налоговых активов в сумме 6 014 тыс. руб. (в 2022 году 12 116 тыс. руб.), начисление отложенных налоговых обязательств в сумме 36 тыс. руб. (в 2022 году 1 160 тыс. руб.), списание отложенных налоговых обязательств в сумме 1 665 тыс. руб. (в 2022 году 2 751 тыс. руб.), при применении норм ФСБУ 25/2018 начисление налоговых активов в сумме 80 216 тыс. руб. (в 2022 году 22 994 тыс. руб.) и начисление отложенных налоговых обязательств в сумме 9 117 тыс. руб. (в 2022 году 74 429 тыс. руб.), а также корректировку в сторону уменьшения в связи с предоставлением уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды отложенных налоговых активов в размере 30 726 тыс. руб. (в 2022 году 599 783 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств в размере 9 395 тыс. руб. (в 2022 году корректировка отложенных обязательств в связи с представлением уточненных деклараций по налогу на прибыль не производилась).

Кроме того, строка «Прочие корректировки по налогу на прибыль» включает сумму налога на сверхприбыль в размере 371 929 тыс. руб., и штрафные санкции в сумме 86 тыс. руб.

17. АРЕНДА

Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой земельных участков и недвижимостью для размещения офиса.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
	Здания	Земля	Итого
Срок полезного использования, лет	1-38	2-62	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	101 816	324 187	426 003
Поступление	171 350	366	171 716
Пересмотр стоимости	(30 515)	15 782	(14 733)
Выбытие	(121 701)	(24)	(121 725)
На 31 декабря 2022 года	120 950	340 311	461 261
Поступление	538 574	17 920	556 494
Пересмотр стоимости	-	(4 393)	(4 393)
Выбытие	(249 766)	-	(249 766)
На 31 декабря 2023 года	409 758	353 838	763 596
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	(8 008)	(13 807)	(21 815)
Амортизация	(35 967)	(6 923)	(42 890)
На 31 декабря 2022 года	(43 975)	(20 730)	(64 705)
Амортизация	(95 676)	(7 221)	(102 897)
Выбытие	123 086	-	123 086
На 31 декабря 2023 года	(16 565)	(27 951)	(44 516)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	76 975	319 581	396 556
На 31 декабря 2023 года	393 193	325 887	719 080

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Поступило	Индексация/корректировки	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Курсовая разница	На 31 декабря 2023 года	
451 020	556 494	(37 972)	40 786	(212 538)	22 227	820 017	
							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 на 01 января 2022	Поступило	Индексация/корректировки	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Курсовая разница	На 31 декабря 2022 года
-	464 542	171 715	(18 105)	35 077	(248 396)	46 187	451 020

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
		(тыс. руб.)
До 1 года	197 015	136 322
От 1 года до 2 лет	197 108	34 662
От 2 лет до 3 лет	197 108	34 662
От 3 до 4 лет	141 552	34 662
От 4 до 5 лет	36 308	34 662
Свыше 5 лет	1 444 790	1 490 580
Итого	2 213 881	1 765 550
Эффект дисконтирования	(1 393 864)	(1 314 530)
Итого обязательство по аренде	820 017	451 020
в том числе:		
Долгосрочное	568 139	303 573
Краткосрочное	251 878	147 447

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

	За 2023 год	За 2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	55 770	45 203

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

Общество как Арендодатель

Неиспользуемые в производственной деятельности активы (оборудование и нежилые помещения) Общество предоставляет в аренду (в том числе с последующим правом выкупа) в среднем на срок не более 5 лет. Такие договоры учитываются в качестве чистой инвестиции в аренду по нормам ФСБУ 25/2018.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду, а также распределение причитающихся Обществу арендных платежей по срокам погашения представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
	За 2023 год	За 2022 год
Будущие арендные платежи:		
Год 1	47 852	282 563
Год 2	35 889	-
Год 3	35 889	-
Год 4	23 927	-
Год 5	-	-
Последующие годы	-	-
Итого недисконтированные будущие арендные платежи	143 557	282 563
Негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
Выкупная стоимость	-	-
Валовая стоимость инвестиции в аренду	143 557	282 563
Эффект дисконтирования	(27 141)	(25 386)
Итого	116 416	257 177
Резерв под обесценение	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	116 416	257 177
в том числе:		
Долгосрочная часть	77 536	-
Краткосрочная часть	38 880	257 177

Суммы, признанные в составе доходов в отношении договоров финансовой аренды, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Процентный доход	24 460	23 725

В течение 2023 году средняя величина процентной ставки по договорам финансовой аренды по договорам в Российских рублях составила 11.63% (в 2022 году — 11.27%) и по договорам в иностранной валюте 1.01% (в 2022 году — 1.01%).

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества.

Доход по операционной аренде за 2023 год составил 61 316 тыс. руб. (за 2022 год составил 68 530 тыс. руб.).

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

18.1. Перечень связанных сторон

- **Дочерние компании:**
 - Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Бугульчанская солнечная электростанция»;
 - ООО «Ульяновский Ветропарк»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Проекты зеленой энергетики» (предыдущее наименование Общества до 18.09.2023 – Общество с ограниченной ответственностью «Фортум»);
 - Акционерное общество «ФЭВ» (предыдущее наименование Общества до 18.09.2023 Акционерное общество «Фортум Энергия Ветра»);
 - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ветроэнергетика»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Шестой Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Седьмой Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Девятый Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Десятый Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатый Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатый Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Четырнадцатый Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатый Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Шестнадцатый Ветропарк ФРВ»;
 - ИТ «Фонд развития ветроэнергетики».

- **Зависимые компании:**
 - Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация» до 17.05.2019);
 - Общество с ограниченной ответственностью «ФНГ 4» (предыдущее наименование Общества до 12.09.2023 - Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 4»);
 - Общество с ограниченной ответственностью «ФНГ 2» (предыдущее наименование Общества до 27.09.2023 - Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 2»);
 - Общество с ограниченной ответственностью «Первый Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Третий Ветропарк ФРВ»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»;
 - Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания-Челябинск»;
 - Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая Компания».

- **Непосредственные акционеры:**
 - Информация приведена в Пояснении 9.

- **Прочие связанные стороны:**
 - Акционерное общество «Челябэнергоремонт»;
 - «Фортум Оюй» (Fortum Oyj), акционерная компания;
 - «Фортум Файненс Айрлэнд ДАК» (Fortum Finance Ireland DAC), частная компания с ограниченной ответственностью;
 - Общество с ограниченной ответственностью «Фортум-Новая Генерация 3»;
 - ПАО «Юнипро»;
 - Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия».

Помимо лиц и компаний, указанных выше, связанными сторонами Общества являются члены органов управления Общества, контролирующие лица и дочерние компании ПАО «Форвард Энерго» (предыдущее наименование Общества до 29.08.2023 года — ПАО «Фортум»).

18.2. Совет директоров

Совет директоров Общества, действовавший на 31 декабря 2023 года, сформирован решением годового общего собрания акционеров Общества, проведенного 27 июня 2023 года. Совет директоров Общества состоит из 9 человек.

18.3. Генеральный директор и вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, избрание которого отнесено к компетенции общего собрания акционеров Общества. Генеральный директор избирается большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

18.4. Операции и расчеты с дочерними обществами и инвестиционным товариществом

Состояние расчетов с дочерними обществами и инвестиционным товариществом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность	5 850 360	5 856 861	5 594 536
Кредиторская задолженность	8 274	2 348 380	80 188
Займы выданные	3 343 275	935	-

Общество ожидает, что задолженность будет погашена денежными средствами, также обсуждаются прочие способы погашения.

Операции и расчеты дочерними обществами и инвестиционным товариществом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)	97 261	1 386 507
Реализация товаров, работ и услуг (без НДС)	1 297 004	630 230
Проценты по займам выданным	47 178	49
Дивиденды полученные	1 519 117	900 000

В августе 2022 года было заключено соглашение о передаче контрактов и гарантий в соответствии с которым были уступлены денежные права требования и гарантии, а также требования возврата ранее перечисленных авансов к подрядчику ООО «Вестас Рус» на общую сумму 11 390 000 тыс. руб. (с НДС).

В 2022 году Общество уступило права требования по авансам выданным и претензиям в адрес ООО «Вестас Рус» заимодавцу Фортум Файненс Айрленд ДАК и произвело зачет авансов, выданных в ходе строительства ветропарков, и дебиторской задолженности по претензиям на общую сумму 11 390 000 тыс. руб. (с НДС) с займами на сумму 8 447 750 тыс. руб. и процентами на сумму 2 942 250 тыс. руб.

Денежные потоки с дочерними обществами и инвестиционным товариществом

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 200 508	366 357
Поступления по договорам цессии за уступку займов	-	6 422 785
На оплату товаров, работ, услуг	(44 769)	(227 436)
Оплата по соглашению о передаче контрактов и гарантий	(1 863 294)	-
Прочие выплаты и поступления (в том числе НДС)	(46 512)	(27 610)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
В связи с приобретением, созданием внеоборотных активов	-	(1 804)
Проценты по финансовым вложениям	47 178	49
Поступления от возврата предоставленных займов	260 000	-
Предоставление займов	(3 602 340)	(935)
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	1 649 709	1 228 800
Дивиденды полученные	1 519 117	900 000
Расходы на приобретение акций, долей участия в других организациях	(407 759)	(15 583 710)

18.5. Операции и расчеты с зависимыми обществами и прочими связанными сторонами Общества

Операции и расчеты с зависимыми обществами и прочими связанными сторонами Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг, прочие доходы (без НДС)	Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг, прочие расходы (без НДС)
				(тыс. руб.)
Операции и расчеты с зависимыми обществами	4 930 655	24 272	21 424 760	405 929
Операции и расчеты с прочими связанными сторонами	240 940	567 499	4 026 461	2 872 436
Итого	5 171 595	591 771	25 451 221	3 278 365

Задолженность по займам, выданным и полученным по связанным сторонам на 31 декабря 2023:

	(тыс. руб.)			
	Задолженность по займам выданным и процентам начисленным	Задолженность по займам полученным и процентам начисленным	Проценты начисленные по займам выданным	Проценты начисленные по займам полученным
Зависимые общества				
Заем	107 185	-	-	-
Проценты	1 871	-	12 407	-
Прочие связанные стороны				
Заем	6 460	66 472 237	-	-
Проценты	467	12 681 273	721	6 569 813
Итого	115 983	79 153 510	13 128	6 569 813

Кроме того, в течение 2023 года Общество получило дивиденды от зависимого общества в сумме 503 504 тыс. руб. с учетом налога на доходы. Начислений и выплат дивидендов в течение 2023 года не было.

Операции и расчеты с зависимыми обществами и с прочими связанными сторонами по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация товаров, объектов ОС, работ и услуг, прочие доходы (без НДС)	Приобретение товаров, объектов ОС, работ и услуг, прочие расходы (без НДС)
Операции и расчеты с зависимыми обществами	1 360 579	265 230	11 330 580	(5 262 289)
Операции и расчеты с прочими связанными сторонами	4 211 735	1 034 815	13 513 790	2 222 917
Итого	5 572 314	1 300 045	24 844 370	(3 039 372)

Задолженность показана за минусом резерва по дебиторской задолженности. Сумма созданного резерва по связанным сторонам на 31 декабря 2022 года составила 1 400 тыс. руб.

Задолженность по займам, выданным и полученным по связанным сторонам на 31 декабря 2022:

	(тыс. руб.)			
	Задолженность по займам выданным и процентам начисленным	Задолженность по займам полученным и процентам начисленным	Проценты начисленные по займам выданным	Проценты начисленные по займам полученным
Зависимые общества				
Заем	141 211	-	-	-
Проценты	3 142	-	19 047	-
Прочие связанные стороны				
Заем	4 875	66 472 237	-	-
Проценты	-	6 111 460	374	8 581 173
Итого	149 228	72 583 697	19 421	8 581 173

Во второй половине 2022 года Общество уступило права требования по авансам выданным и претензиям в адрес ООО «Вестас Рус» Фортум Файненс Айрленд ДАК.

В течение 2022 года Общество получило убыток от распределения Инвестиционного товарищества в сумме 2 998 937 тыс. руб.

Кроме того, в течение 2022 года Общество получило дивиденды от зависимого общества в сумме 292 274 тыс. руб. с учетом налога на доходы. Начислений и выплат дивидендов в течение 2022 года не было.

19. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Банковские гарантии полученные	3 950 876	1 877 487	1 469 620
Поручительства выданные	4 264 000	4 264 000	4 464 000

Банковские гарантии были выданы Обществу в обеспечение исполнения обязательств поставщиков по договорам подряда и поставки.

Общество выдало поручительства прочим связанным обществам для целей заключения ими соглашений об открытии кредитных линий.

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. В этой ситуации Общество сфокусировало внимание на обеспечении непрерывности поставок энергоносителей потребителям во всех городах присутствия. Вся операционная деятельность протекает в настоящее время в обычном режиме, поэтому Общество может выполнять свои обязательства перед потребителями.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Общества выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Общества может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Руководство Общества не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

21. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Чистая прибыль, тыс. руб.	13 232 122	11 208 890
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>880 387 078</u>	<u>880 387 078</u>
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u>15.03</u>	<u>12.73</u>

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 марта 2024 года Обществом подписан кредитный договор с банком, имеющим кредитный рейтинг AAA(RU) с лимитом 45 000 000 тыс. руб.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам,
Вице-президент ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности 77 АД 4377448 от 27.07.2023)



Матюшова Ю.К.

Главный бухгалтер



Шилова Г.Н.

29 марта 2024 года