

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»**  
за 2022 год

*Февраль 2023 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»**

---

---

**Содержание**

**Стр.**

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участникам и Совету директоров  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Основание для выражения мнения с оговоркой***

1. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., Общество классифицировало полученный заем в сумме 11 359 506 тыс. руб., 15 601 446 тыс. руб. и 19 761 750 тыс. руб., соответственно, как долгосрочный. По данному займу Общество нарушило ряд договорных обязательств, в связи с чем у кредитора возникло право досрочного истребования всей суммы займа по договору. В связи с этим, классификация данного займа как долгосрочного не соответствует требованиям п. 19 Положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». В результате строки 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса были завышены, а строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса были занижены на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. на 11 359 506 тыс. руб., 15 601 446 тыс. руб. и 19 761 750 тыс. руб., соответственно.
2. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество отразило отложенные налоговые активы в сумме 1 414 917 тыс. руб. с учетом вычитаемых временных разниц, в отношении которых существует вероятность того, что данные разницы не будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах, что не соответствует требованиям п. 14 Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». В результате строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. были завышены на 1 414 917 тыс. руб., а строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год и за 2021 год были занижены на сумму 1 414 917 тыс. руб.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, 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 с оговоркой.

### ***Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности***

Мы обращаем внимание на п. 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано что чистые активы Общества два года подряд имели отрицательное значение и на 31 декабря 2022 г. меньше величины уставного капитала Общества. Также, как указано в п.1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» заем в сумме 11 359 506 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. был ошибочно классифицирован как долгосрочный. Если бы Общество классифицировало данный заем в качестве краткосрочного, это привело бы к превышению краткосрочных обязательств над оборотными активами на 16 457 031 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. Данные события, а также прочие изложенные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### ***Ответственность руководства и Ревизионной комиссии за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ревизионная комиссия несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Ревизионной комиссией и 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Р.Г. Савельев,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906100214)

28 февраля 2023 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 декабря 2011 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1117604022337.  
Местонахождение: 150506, Россия, Ярославская обл., Ярославский р-н, ст. Тенино, зд. 6.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
На 31 декабря 2022 г.

Организация: **ООО "Худянь-Тенинская ТЭЦ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности "производство электроэнергии тепловыми Электростанциями"

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Адрес 150506. Ярославская область. Ярославский район. станция Тенино, здание 6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту   X   ДА    НЕТ

Наименование аудиторской организации ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата	31.12.22
по ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по КОПФ/ОКФС	12300/34
по ОКЕИ	384

ИНН	7709383532
	1027739707203

Пояснения	АКТИВ	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы.....	1110	2 101	2 758	3 280
2.1, 4	Основные средства.....	1150	16 324 197	16 657 081	14 071 904
11	Отложенные налоговые активы.....	1180	1 423 759	1 592 821	1 667 379
2.2, 4	Прочие внеоборотные активы.....	1190	978 273	1 372 678	685 609
2.2	В том числе:				
	незавершенное строительство и оборудование к установке.....	1191	896 811	798 941	685 609
	долгосрочные ремонты и техническое обслуживание.....	1192	-	495 251	-
	материалы аварийного неснижаемого запаса (АНЗ).....	1193	81 462	78 138	-
	материалы для строительства основных средств.....	1194	-	348	-
	<b>ИТОГО по разделу I.....</b>	<b>1100</b>	<b>18 728 330</b>	<b>19 625 338</b>	<b>16 428 172</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.1	Запасы.....	1210	110 362	104 309	176 646
-	НДС по приобретенным ценностям.....	1220	-	40	40
4.1	Дебиторская задолженность.....	1230	766 402	910 773	784 163
-	в том числе:				
	покупатели и заказчики.....	1231	560 193	521 995	410 569
	из них:				
	покупатели электроэнергии и мощности.....	1232	492 838	477 598	410 419
	покупатели тепловой энергии.....	1233	67 290	44 332	-
	авансы выданные.....	1234	185 988	196 722	352 974
	переплата по налогам в бюджет.....	1235	1 074	160 159	603
	прочие дебиторы.....	1236	19 147	31 897	20 017
5	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	1250	1 482 155	521 269	2 351 922
-	Прочие оборотные активы.....	1260	5 682	8 624	7 882
-	<b>ИТОГО по разделу II.....</b>	<b>1200</b>	<b>2 364 601</b>	<b>1 545 015</b>	<b>3 320 653</b>
-	<b>БАЛАНС.....</b>	<b>1600</b>	<b>21 092 931</b>	<b>21 170 353</b>	<b>19 748 825</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
6	Уставный капитал.....	1310	6 421 847	6 421 847	6 421 847
-	Непокрытый убыток.....	1370	(5 693 015)	(7 137 414)	(9 787 033)
-	<b>ИТОГО по разделу III.....</b>	<b>1300</b>	<b>728 832</b>	<b>(715 567)</b>	<b>(3 365 186)</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
7	Заемные средства.....	1410	11 359 506	15 601 446	19 761 750
11	Отложенные налоговые обязательства.....	1420	1 539 913	1 203 307	283 087
	Арендные обязательства.....	1450	2 554	3 624	-
-	<b>ИТОГО по разделу IV.....</b>	<b>1400</b>	<b>12 901 973</b>	<b>16 808 377</b>	<b>20 044 837</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
7	Заемные средства.....	1510	6 592 834	4 333 095	2 584 733
4.3	Кредиторская задолженность.....	1520	857 725	733 751	472 674
-	в том числе:				
	поставщики и подрядчики.....	1521	118 076	320 373	243 041
	задолженность по налогам и сборам.....	1522	357 204	170 653	168 569
	задолженность перед внебюджетными фондами.....	1523	-	10 827	10 055
	прочие кредиторы.....	1524	382 445	231 898	51 009
5, 8	Оценочные обязательства.....	1540	11 567	10 697	11 767
-	<b>ИТОГО по разделу V.....</b>	<b>1500</b>	<b>7 462 126</b>	<b>5 077 543</b>	<b>3 069 174</b>
-	<b>БАЛАНС.....</b>	<b>1700</b>	<b>21 092 931</b>	<b>21 170 353</b>	<b>19 748 825</b>

Руководитель

Заместитель генерального директора по финансам- главный бухгалтер

28.02.2023



*Янь Цзинчэнь*  
подпись  
расшифровка подписи

*Р. В. Кибец*  
подпись  
расшифровка подписи

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период январь-декабрь 2022 г.

Организация: ООО "Хуадянь-Тенинская ТЭЦ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство электроэнергии тепловыми электростанциями

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

ОКУД	Коды
	0710002
Дата (год, месяц,	31.12.22
ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300/34
по ОКЕИ	384

Пояснение	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>				
9	Выручка.....	2110	7 837 581	6 902 979
	в том числе от продажи:			
-	- электроэнергии (мощности).....	2111	7 409 535	6 643 324
-	- теплоэнергии.....	2112	190 043	143 214
-	- прочих товаров, работ, услуг промышленного характера.....	2113	238 003	116 441
6, 9	Себестоимость.....	2120	(5 260 898)	(5 682 838)
	в том числе			
-	- электроэнергии (мощности).....	2121	(5 005 964)	(5 424 949)
-	- теплоэнергии.....	2122	(186 808)	(196 923)
-	- прочих товаров, работ, услуг промышленного характера.....	2123	(68 126)	(60 966)
-	<b>Валовая прибыль</b> .....	2100	<b>2 576 683</b>	<b>1 220 141</b>
6, 9	Управленческие расходы.....	2220	(328 159)	(336 087)
-	<b>Прибыль от продаж</b> .....	2200	<b>2 248 524</b>	<b>884 054</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>				
-	Проценты к получению.....	2320	-	-
-	Проценты к уплате.....	2330	(935 097)	(1 169 722)
10	Прочие доходы.....	2340	10 442 090	2 633 758
10	Прочие расходы.....	2350	(9 635 284)	(3 029 252)
-	<b>Прибыль (Убыток) до налогообложения</b> .....	2300	<b>2 120 233</b>	<b>(681 162)</b>
11	Налог на прибыль.....	2410	(675 834)	(166 627)
-	в т.ч. текущий налог на прибыль.....	2411	(170 166)	(46 201)
-	отложенный налог на прибыль.....	2412	(505 668)	(120 426)
-	Прочее.....	2460	-	-
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b> .....	2400	<b>1 444 399</b>	<b>(847 789)</b>
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.....	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.....	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.....	2530	-	-
-	<b>Совокупный финансовый результат периода</b> .....	2500	<b>1 444 399</b>	<b>(847 789)</b>

Руководитель

Заместитель генерального директора по финансам- главный бухгалтер

28.02.2023



Янь Цзинчжэнь  
подпись      расшифровка подписи

Р. В. Кибец  
подпись      расшифровка подписи

**Отчет об изменениях капитала  
за 2022 год**

Организация: ООО "Хуадянь-Тенинская ТЭЦ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство электроэнергии тепловыми электростанциями

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/

Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
ОКУД	0710004
Дата (год, месяц,	31.12.22
ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	12300/34
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код						Итого
		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	3100	6 421 847	-	-	-	(9 787 033)	(3 365 186)
<b>За 2021 год Увеличение капитала - всего:</b>	3210	-	-	-	-	3 497 408	3 497 408
в том числе: чистая прибыль	3211	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	3 497 408	3 497 408
дополнительный выпуск акций	3214	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
формирование уставного капитала	3218	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	3220	-	-	-	-	(847 789)	(847 789)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(847 789)	(847 789)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	3200	6 421 847	-	-	-	(7 137 414)	(715 567)
<b>За 2022 год Увеличение капитала - всего:</b>	3310	-	-	-	-	1 444 399	1 444 399
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 444 399	1 444 399
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022	3300	6 421 847	-	-	-	(5 693 015)	728 832

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(3 365 186)	(847 789)	-	(4 212 975)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	3 497 408	-	3 497 408
после корректировок	3500	(3 365 186)	2 649 619	-	(715 567)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(9 787 033)	(847 789)	-	(10 634 822)
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	3 497 408	-	3 497 408
после корректировок	3501	(9 787 033)	2 649 619	-	(7 137 414)

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Чистые активы	3600	728 832	(715 567)	(3 365 186)

Руководитель

Заместитель генерального директора по финансам - главный бухгалтер

28.02.2023



*(Подпись)*  
Янь Цзинчжэн  
*(Подпись)*  
Кибец Р. В.

Янь Цзинчжэн  
(расшифровка подписи)

Кибец Р. В.  
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за 2022 год**

Организация: **ООО "Худянь-Тенинская ТЭЦ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство электроэнергии тепловыми электростанциями

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
ОКУД	710005
Дата (год, месяц, день)	31.12.2022
ОКПО	30973409
ИНН	7604217961
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300\34
по ОКЕИ	384

	Код строк	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4110	<b>7 902 701</b>	<b>6 819 544</b>
в том числе:			
поступления от продажи покупателям (заказчикам):	4111	7 730 764	6 779 378
- электрической энергии и мощности	41111	7 661 531	6 695 348
- теплоэнергии	41112	69 233	84 030
прочие поступления средств по текущей деятельности	4119	171 937	40 166
<b>Платежи - всего</b>	4120	<b>(4 880 141)</b>	<b>(4 829 268)</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 332 637)	(4 136 771)
на оплату труда работников организации	4122	(270 061)	(264 911)
налога на прибыль организаций	4124	-	(204 759)
по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	4125	(82 290)	(65 828)
прочие платежи по текущей деятельности	4129	(195 153)	(156 999)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	<b>3 022 560</b>	<b>1 990 276</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (объектов основных средств и иного имущества)	4211	-	-
<b>Платежи - всего</b>	4220	<b>(260 254)</b>	<b>(136 626)</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(260 254)	(136 626)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	<b>(260 254)</b>	<b>(136 626)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
<b>Платежи - всего</b>	4320	<b>(1 790 338)</b>	<b>(3 672 330)</b>
в том числе:			
возврат кредитов и займов (без процентов)	4323	(1 790 338)	(3 672 330)
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	<b>(1 790 338)</b>	<b>(3 672 330)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	<b>971 968</b>	<b>(1 818 680)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	<b>521 269</b>	<b>2 351 922</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	<b>1 482 155</b>	<b>521 269</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю "</b>	4490	<b>(11 082)</b>	<b>(11 973)</b>

Руководитель

Заместитель генерального директора по финансам- главный бухгалтер

28.02.2023



*Янь Цзинчжэнь*  
(подпись) Янь Цзинчжэнь  
(расшифровка подписи)

*Кибец Р. В.*  
(подпись) Кибец Р. В.  
(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы, всего	5100	за 2022 г.	3 338	(580)	-	-	-	(657)	-	-	3 338	(1 237)
	5110	за 2021 г.	2 169	-	1 169	-	-	(580)	-	-	3 338	(580)
в том числе:												
1С:Электронный документооборот	5101	за 2022 г.	2 169	(427)	-	-	-	(427)	-	-	2 169	(854)
	5111	за 2021 г.	2 169	-	-	-	-	(427)	-	-	2 169	(427)
1С:Бюджетирование и планирование	5102	за 2022 г.	1 169	(153)	-	-	-	(230)	-	-	1 169	(383)
	5112	за 2021 г.	-	-	1 169	-	-	(153)	-	-	1 169	(153)

1.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5120	за 2021 г.	1111	58	-	(1 169)	
в том числе:							
1С:Бюджетирование и планирование	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5121	за 2021 г.	1111	58	-	(1 169)	
1С:Электронный документооборот	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5122	за 2021 г.	-	-	-	-	

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	ФСБУ 6/2020		Поступило	Выбыло объектов			Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Изменение первоначальной стоимости	Изменение амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накоплено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	19 529 764	(7 244 443)	(11 376)	4 383 703	400 984	(335)	25	(733 837)	-	-	19 918 991	(3 594 794)
в том числе:	5210	за 2021 г.	19 564 538	(5 492 634)	-	-	18 545	(56 216)	56 200	(1 808 009)	-	-	19 526 867	(7 244 443)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022 г.	5 730	(5 108)	(3 028)	3 719	-	(46)	22	(264)	-	-	2 656	(1 631)
	5211	за 2021 г.	5 675	(4 493)	-	-	55	-	-	(615)	-	-	5 730	(5 108)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022 г.	11 605 718	(5 349 734)	(5 930)	3 676 002	400 223	(335)	25	(446 051)	-	-	11 999 676	(2 119 758)
в том числе:	5212	за 2021 г.	11 590 759	(3 983 134)	-	-	15 145	(186)	169	(1 366 769)	-	-	11 605 718	(5 349 734)
Офисное оборудование	5203	за 2022 г.	9 032	(8 096)	(2 418)	4 136	-	-	-	(696)	-	-	6 614	(4 657)
	5213	за 2021 г.	8 076	(7 952)	-	-	1 002	(46)	47	(191)	-	-	9 032	(8 096)
Сооружения	5204	за 2022 г.	1 981 296	(810 936)	-	501 089	-	-	-	(79 236)	-	-	1 981 296	(389 083)
	5214	за 2021 г.	1 978 953	(603 651)	-	-	2 343	-	-	(207 295)	-	-	1 981 296	(810 936)
Здания	5205	за 2022 г.	5 747 892	(900 947)	-	154 664	707	-	-	(190 778)	-	-	5 748 599	(937 051)
	5215	за 2021 г.	5 747 892	(670 703)	-	-	-	-	-	(230 244)	-	-	5 747 892	(900 947)
Другие виды основных средств	5206	за 2022 г.	150 134	(145 182)	-	34 308	-	-	-	(14 608)	-	-	150 134	(125 482)
	5216	за 2021 г.	206 118	(200 762)	-	-	-	(55 984)	55 984	(404)	-	-	150 134	(145 182)
Транспортные средства	5207	за 2022 г.	25 246	(24 440)	-	9 786	-	-	-	(2 468)	-	-	25 246	(17 122)
	5217	за 2021 г.	25 246	(21 939)	-	-	-	-	-	(2 501)	-	-	25 246	(24 440)
Земельные участки	5208	за 2022 г.	1 819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 819	-
	5218	за 2021 г.	1 819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 819	-
Активы в форме права пользования	5209	за 2022 г.	2 897	-	-	-	54	-	-	-	-	-	2 951	-
	5219	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2022 г.	798 941	500 034	(1 234)	(400 930)	896 811
	5250	за 2021 г.	685 609	133 911	-	(20 579)	798 941
в том числе:							
Строительство береговой насосной станции (БНС)	5241	за 2022 г.	760 829	96 550	-	-	857 379
	5251	за 2021 г.	639 729	121 100	-	-	760 829
Прочие объекты строительства, дооборудования и модернизации	5242	за 2022 г.	946	400 974	-	(399 692)	2 228
	5252	за 2021 г.	8 081	3 549	-	(10 684)	946
Приобретение компонентов основных средств	5243	за 2022 г.	34 455	1 897	(74)	(1 238)	35 040
	5253	за 2021 г.	34 625	7 692	-	(7 862)	34 455
Оборудование к монтажу	5244	за 2022 г.	2 711	613	(1 160)	-	2 164
	5254	за 2021 г.	3 174	1 570	-	(2 033)	2 711

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	399 516	6 012
в том числе:			
Газотурбинная установка №11	5261	171 980	-
Турбогенератор ГТУ №11 комплектно с тиристорным пусковым устройством.	5262	1 175	-
Газотурбинная установка №12	5263	214 171	-
Лифт грузопассажирский грузоподъемностью 1000 кг с металлической шахтой.	5264	1 371	-
Распределительное устройство собственных нужд 6 кВ	5265	414	-
Гараж и стоянка легковых автомобилей	5266	706	-
Видеонаблюдение и сигнализация периметра ПГУ-ТЭЦ	5267	7 996	-
Автоматизированная система управления технологическими процессами ПГУ-ТЭЦ 450 МВт	5268	1 374	721
СИСТЕМА КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ ДОСТУПОМ (СКУД)	5269	329	-
Оборудование электротехническое ЦНС	5270	-	758
Баковое хозяйство ВПУ	5271	-	104
Система связи (телефонной, микросотовой)	5272	-	4 429
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:			-
в том числе:			-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	27 674	42 103	71 393
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	7 734	806	3 612

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло				убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдвиги)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	Перекалфикации рованы в другие группы учета						
Запасы - всего	5300	за 2022г.	104 309	-	3 897 419	(3 887 773)	-	(3 593)	-	X	110 362	-	110 362	
	5320	за 2021г.	176 646	-	3 757 365	(3 751 216)	-	(78 486)	-	X	104 309	-	104 309	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5301	за 2022г.	104 309	-	3 897 419	(3 887 773)	-	(3 593)	-	-	110 362	-	110 362	
	5321	за 2021г.	176 646	-	3 757 365	(3 751 216)	-	(78 486)	-	-	104 309	-	104 309	

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствовали.

**4. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитивные проценты, штрафы и иные начисления	повышения	описания на финансовый результат	восстановление резерва	начисление резерва по сомнительным долгам	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5410	за 2022г.	1 004 240	(93 467)	512 918	1 044	(498 506)	(896)	93 467	(82 752)	(169 702)	56	849 154	(82 752)
	5430	за 2021г.	881 608	(97 445)	480 821	450	(358 239)	(1 610)	97 445	(93 467)	(19)	1 229	1 004 240	(93 467)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5411	за 2022г.	615 462	(93 467)	154 659	752	(127 928)		93 467	(82 752)	-	-	642 945	(82 752)
	5431	за 2021г.	508 014	(97 445)	234 567	116	(127 235)		97 445	(93 467)	-	-	615 462	(93 467)
Авансы выданные	5412	за 2022г.	196 722	-	7 095	-	(16 933)	(896)	-	-	-	-	185 988	-
	5432	за 2021г.	352 974	-	62 663	-	(217 305)	(1 610)	-	-	-	-	196 722	-
Переплата по налогам в бюджет	5413	за 2022г.	160 159	-	339 480	-	(328 863)	-	-	-	(169 702)	-	1 074	-
	5432	за 2021г.	603	-	158 558	-	-	-	-	-	-	998	160 159	-
Прочая	5414	за 2022г.	31 897	-	11 684	292	(24 782)	-	-	-	-	56	19 147	-
	5433	за 2021г.	20 017	-	25 033	334	(13 699)	-	-	-	(19)	231	31 897	-

**4.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5440	84 126	1 374	100 400	6 933	114 510	17 065
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5441	84 126	1 374	100 400	6 933	114 510	17 065
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5442	-	-	-	-	-	-
прочая	5443	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгов в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5451	за 2022г.	3 624	54	-	-	(1 124)	-	-	-	-	2 554
	5471	за 2021г.	-	3 624	-	-	-	-	-	-	-	3 624
в том числе:												
Обязательства по аренде	5452	за 2022г.	3 624	54	-	-	(1 124)	-	-	-	-	2 554
	5472	за 2021г.	-	3 624	-	-	-	-	-	-	-	3 624
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5460	за 2022г.	733 751	190676	279	(236 419)	(208)	-	169702	(56)	-	857 725
	5480	за 2021г.	472 674	314 912	273	(51 085)	(1 813)	-	19	(1 229)	-	733 751
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5461	за 2022г.	320 373	21 601	158	(223 848)	(208)	-	-	-	-	118 076
	5481	за 2021г.	243 041	103 422	-	(24 400)	(1 690)	-	-	-	-	320 373
задолженность по налогам и сборам	5462	за 2022г.	170 653	16 991	121	(263)	-	-	169 702	-	-	357 204
	5482	за 2021г.	168 569	9 031	-	(5 949)	-	-	-	(998)	-	170 653
задолженность перед внебюджетными фондами	5463	за 2022г.	10 827	-	-	(10 827)	-	-	-	-	-	0
	5483	за 2021г.	10 055	535	273	(36)	-	-	-	-	-	10 827
прочая задолженность	5464	за 2022г.	231 898	152 084	-	(1 481)	-	-	-	(56)	-	382 445
	5484	за 2021г.	51 009	201 924	-	(20 700)	(123)	-	19	(231)	-	231 898

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	декабря 2020 г.
Всего	5490	-	189 145	188 918
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5491	-	189 145	188 918
расчеты с покупателями и заказчиками	5492	-	-	-
прочая задолженность	5493	-	-	-

**5. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5500	10 697	17 446	(16 576)	-	11 567
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и страховым	5501	7 697	17 446	(16 576)	-	8 567
Оценочные обязательства под ликвидацию аварий	5502	3 000	-	-	-	3 000

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	4 503 692	3 878 574
Расходы на оплату труда	5620	247 782	231 764
Отчисления на социальные нужды	5630	64 264	59 499
Амортизация	5640	734 749	1 808 589
Прочие затраты	5650	38 570	40 499
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>5 589 057</b>	<b>6 018 925</b>

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5700	8 796 647	9 767 925	10 316 742
в том числе:				
гарантия преобладающего (участующего) хозяйственного общества	5701	8 796 647	9 767 925	10 316 742
Выданные - всего	5710	20 303	202 491	206 662
в том числе:				
залог основных средств	5711	7 734	806	3 612
залог прав по договорам*	5712	244	189 361	190 726
залог недвижимого имущества и прав аренды земельных участков	5713	12 325	12 324	12 324

\*- данные были скорректированы в связи с изменением суммы обязательств по договорам.

Руководитель



(подпись)

Янь Цзинчэнь  
(расшифровка подписи)

Заместитель генерального директора по финансам - главный бухгалтер

(подпись)

Кибец Роман Васильевич  
(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»  
за 2022 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>3</b>
<b>3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>10</b>
<b>4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>11</b>
<b>5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>11</b>
<b>6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>12</b>
<b>7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>12</b>
<b>8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>13</b>
<b>9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>14</b>
<b>10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>14</b>
<b>11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>15</b>
<b>12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>15</b>
<b>13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>17</b>
<b>14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>18</b>
<b>15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>22</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»  
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1 Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» образовано в декабре 2011 года.

Юридический адрес Общества: 150506, Российская Федерация, Ярославская обл., Ярославский р-н, станция Тенино, здание 6.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии и производство электрической и тепловой энергии.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества на 31 декабря 2022 г. составила 169 человек (на 31 декабря 2021 г. – 170 человек).

### **1.2 Структура Общества**

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

В состав общего собрания участников входят:

- Компания с ограниченной ответственностью «ХУАДЯНЬ СИНГАПУР ДЖИНИНГ ПТЕ. ЛТД.» (далее – «КОО «Хуадянь Сингапур»), компания, зарегистрированная в Сингапуре под номером 201024449М, зарегистрированный офис которой находится по адресу: 068898, Сингапур, Робинсон Роуд 80, #02-00.

КОО «Хуадянь Сингапур» принадлежит доля в размере 51% уставного капитала Общества.

- Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2» (далее – ПАО «ТГК-2»), зарегистрированное Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Ярославля 19 апреля 2005 г., ОГРН 1057601091151, ИНН 7606053324, находящееся по адресу: Российская Федерация, 150003, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

ПАО «ТГК-2» принадлежит доля в размере 49% уставного капитала Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. В его состав входят:

- Янь Цзинчжэнь, генеральный директор Общества;
- Чжоу Дэхуа, заместитель генерального директора «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»;
- Чжоу Цзиньшунь, руководитель первого отдела по развитию проектов «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»;
- Царева Валентина Валерьевна, директор по правовым вопросам ПАО «ТГК-2»;
- Кибец Роман Васильевич, заместитель генерального директора по финансам - главный бухгалтер Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Генеральный директор). С 3 июля 2018 г. по отчетную дату генеральным директором являлся Янь Цзинчжэнь. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия. В состав комиссии входят:

- Ди На, заместитель начальника департамента финансов и имущества «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»;
- Кулаков Владимир Валерьевич, начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2».

### 1.3 Финансовое состояние Общества

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., чистая прибыль Общества составила 1 444 399 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., чистый убыток составил 847 789 тыс. руб.).

Основная доля прибыли приходится на результат операционной деятельности. Курсовые разницы, возникшие в результате переоценки задолженности по валютному займу Общества в 2022 году оказали не столь существенное негативное влияние на финансовый результат, как в предшествующие годы.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость чистых активов Общества составляет 728 832 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. она была отрицательная и составляла -715 567 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. -3 365 186 тыс. руб. Таким образом, Общество отмечает положительную динамику размера чистых активов по итогам 2020-2022 годов, которые, однако, меньше величины уставного капитала. Кроме того, краткосрочные обязательства Общества превышают величину оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 г.

По состоянию на отчетную дату Общество не выполнило несколько условий договора займа на сумму 17 952 340 тыс. руб., в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу. Однако руководство Общества предпринимает меры по предотвращению последствий нарушения пунктов договора займа. В частности, на регулярной основе «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» направляет письмо о том, что выполнение условия договора может быть осуществлено в более поздний срок и данное нарушение не приводит к ответственности по событию дефолта.

Общество также рассматривает возможность исключить валютный риск (См. подробнее раздел 14 п. 1.3) путем организации рефинансирования валютного займа от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» в рубли в российском банке.

Тем не менее, приведенные выше факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г., и 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями и стандартами.

### Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде. Амортизация включается в себестоимость продукции.

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства и др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты;

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал Общества, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составлял (руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

### Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату или созданных собственными силами, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей 00 копеек.

Объекты, относящиеся к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, транспортным средствам и земельным участкам учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с первого числа месяца, следующего за включением соответствующего объекта в состав основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	15-35
Сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства	10-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-15
Офисное оборудование	8-15
Другие виды основных средств	10-20

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость может быть равна нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Затраты на капитальный ремонт учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим переносом затрат на счет 01 «Основные средства» в момент завершения капитального ремонта и учитываются как отдельный объект основного средства. Затраты на капитальный ремонт списываются в расходы равномерно до следующего капитального ремонта объекта основного средства. Расходы на ремонт, не относящиеся к капитальным, относятся на себестоимость производимой продукции по мере возникновения затрат.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020), введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

#### **Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности, незаконченные расходы на капитальный ремонт.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается обособленно в составе прочих внеоборотных средств.

Объекты незавершенных капитальных вложений принимаются к учету по фактическим затратам, оборудование к установке и объекты, не требующие монтажа – по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены

как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Основные средства» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

#### **Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 N 180н.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

МПЗ при приобретении учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

При отпуске, в производство и при ином выбытии, МПЗ оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость приобретенных материалов для управленческих нужд (канцелярских принадлежностей, питьевой воды и т.д.) списывается на затраты производства на основании требования-накладной в момент приобретения.

МПЗ, формирующие аварийно-неснижаемый запас (АНЗ), созданный в соответствии с Приказом Министерства Энергетики РФ, регламентирующим «Правила организации технического обслуживания и ремонта объектов электроэнергетики», и утвержденный распоряжением руководства Общества, хранятся более 12 месяцев и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов отдельной строкой.

Материалы, предназначенные для капитальных вложений, также отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов отдельной строкой.

#### **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Задолженность поставщиков, которая сформировалась при выдаче Обществом авансов на приобретение и сооружение объектов основных средств, учитывается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

#### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

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

Общество при составлении отчета о движении денежных средств свернуто учитывает НДС, связанный с

инвестиционной деятельностью, в строке 4229 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности».

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

#### Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, находящиеся в распоряжении Общества, срок погашения которых по договору займа или кредита свыше 12 месяцев, до истечения срока переводится в краткосрочную, когда по состоянию на отчетную дату по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива.

С момента заключения договора с условием о рефинансировании ранее произведенных затрат в рамках инвестиционных проектов проценты за кредит относятся к инвестиционным активам в части сумм, использованных на эти цели.

#### Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

- Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков сотрудников. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.
- Общество создает оценочное обязательство в отношении сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, т.е. источниками, за счет которых ее можно взыскать. Под обеспечением соответствующими гарантиями понимаются способы обеспечения выполнения обязательств контрагентами, к которым относятся залог, задаток, поручительство, банковская гарантия и возможность удержания имущества должника.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв рассчитывается на последнее число отчетного года по сомнительным долгам с просрочкой платежа более 90 дней – полностью, от 45 до 90 дней – в размере половины долга. Сомнительная задолженность уменьшается на сумму встречной задолженности.

- Общество создает оценочное обязательство под ликвидацию последствий аварий и чрезвычайных ситуаций. Сумма резерва определяется путем экспертной оценки руководства.

#### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010 г., 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы, возникшие по операциям в иностранной валюте;
- доходы от покупки/продажи иностранной валюты;
- оприходованные излишки, выявленные во время проведения инвентаризации;
- проценты по краткосрочным финансовым вложениям;
- реализация основных средств и прочая реализация;
- прочее.

#### Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В случае строительства новых объектов общехозяйственные расходы, относящиеся к строительной деятельности, распределяются между объектами строительства пропорционально фактической стоимости капитальных вложений отчетного периода, согласно сводному сметному расчету.

Расходы на содержание административного аппарата (заработная плата, услуги сторонних организаций, аренда и прочее) формируют собой управленческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы, возникшие по операциям в иностранной валюте;
- расходы на покупку/продажу иностранной валюты;
- расходы на оплату процентов, суммы налога на прибыль с процентов и комиссии по займу;
- расходы по начислению оценочных обязательств;
- расходы на аренду квартир, проведение культурно-массовых мероприятий;
- членские взносы в некоммерческие предприятия;
- прочее.

#### Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов
- сумма арендного платежа, согласно условиям договора аренды, не превышает 10 000 рублей в месяц.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и

налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по объектам учета и обязательств, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых доходов и расходов».

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

#### Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

### **3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данных стандартов оказало существенное влияние на финансовое положение Общества.

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данные стандарты Общество осуществило перспективным способом, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств, капитальных вложений, а также активов и обязательств по аренде на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2021 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за более ранние периоды. Корректировка включала:

- а) пересмотр/установку элементов амортизации по объектам основных средств: сроков полезного использования, ликвидационной стоимости (соразмерно ожиданиям экспертов от их эксплуатации);
- б) прекращение признания в составе основных средств объектов первоначальной стоимостью менее стоимостного лимита, применяемого для отдельных групп основных средств со списанием их балансовой стоимости;
- в) признание активов в форме права пользования и арендных обязательств. При этом стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год данные за сопоставимый период отражаются без пересчета влияния указанных стандартов.

Влияние перехода на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета на показатели отчетности на 31 декабря 2021 год отражены в таблице, тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Сумма до изменения	Сумма после изменения	Изменение
<b>АКТИВ БАЛАНСА</b>				
1150	Основные средства	12 282 424	16 657 081	4 374 657
	В том числе за счет:			
	Пересмотра сроков полезного использования в сторону увеличения			4 394 104
	Пересмотра сроков полезного использования в сторону уменьшения			(19 401)
	Перевода активов в малоценное оборудование			(2 943)

	Признание права пользования активом (аренда земельного участка)			2 897
1190	Отложенные налоговые активы	1 647 856	1 592 821	(55 035)
1260	Прочие оборотные активы (признание НДС с арендных обязательств)	7 896	8 624	728
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>16 850 003</b>	<b>21 170 353</b>	<b>4 320 350</b>
<b>ПАССИВ БАЛАНСА</b>				
1370	Непокрытый убыток	(10 634 822)	(7 137 414)	3 497 408
1420	Отложенные налоговые обязательства	383 989	1 203 307	819 318
1450	Арендные обязательства	-	3 624	3 624
<b>1700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>16 850 003</b>	<b>21 170 353</b>	<b>4 320 350</b>

Во все соответствующие расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. полностью амортизированных основных средств на балансе не числится в связи с пересмотром сроков полезного использования в конце отчетного периода (на 31 декабря 2021 г. их стоимость составляла 183 809 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 227 815 тыс. руб.).

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по займу, полученному от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», отражены в Таблице 7 приложения. Ограничения в отношении использования в процессе эксплуатации данного имущества не установлены.

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации включают два земельных участка общей площадью 91 511 кв. м. и общей стоимостью 1 819 тыс. руб.

Основные средства включают активы в форме права пользования, балансовая стоимость которых составила 2 452 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 2 897 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.), которые представлены двумя земельными участками общей площадью 48 701 кв. м.

В соответствии с пунктом 38 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н, принятой Учетной политикой Общества, с целью подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета был проведен анализ наличия признаков возможного обесценения активов на конец 2022 г. Анализ проведен в соответствии с п.12 МСФО №36. Проанализировав внутренние и внешние причины возможного наличия признаков на обесценения, сделан вывод, что признаков обесценения активов не обнаружено.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость арендованных основных средств, отраженных в Таблице 2.4, представляет собой кадастровую стоимость данных объектов основных средств ввиду отсутствия стоимости в договоре аренды.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. незавершенное строительство не содержит объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

#### 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	704 174	6 378	2 020 986
Денежные средства в рублях на счетах в банках	777 901	514 812	330 847
Средства в кассе	80	79	89
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>1 482 155</b>	<b>521 269</b>	<b>2 351 922</b>

## 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 6 421 847 тыс. руб. Уставный капитал на отчетную дату полностью оплачен.

Информация об учредителях Общества и их долях раскрыта в Пояснении 1 «Общая информация» и 12 «Связанные стороны».

В 2022 году и предыдущих периодах распределение прибыли Обществом не производилось.

## 7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

18 января 2013 г. Общество заключило с АО «Торгово-промышленный банк Китая» (INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA LIMITED, далее также «АйСиБиСи») кредитный договор об открытии целевой кредитной линии, на общую сумму 399 770 тыс. долл. США.

12 июля 2017 г. Общество заключило с «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» договор займа на общую сумму 350 000 тыс. долл. США для целей погашения основного долга и процентов по кредитному договору с банком АйСиБиСи. Процентная ставка по займу составляет 6,24% годовых. Период погашения установлен до 12 июля 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении данного займа действует гарантия, выданная ПАО «ТГК-2» в пользу «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед». Гарантия выдана на срок действия договора займа. Согласно данной гарантии, ПАО «ТГК-2» гарантирует своевременную и полную оплату займа и начисленных процентов в размере своей доли участия в капитале Общества. Данная гарантия раскрыта в Таблице 7.

В соответствии с договором займа были подписаны следующие договоры между Обществом и «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»:

- Договор залога прав по договорам от 13 октября 2017 г. Заложенное имущество представляет собой права по договорам заключенным Обществом для реализации проекта.
- Договор залога недвижимости (земельный участок, находящийся в собственности Общества и здание пожарного депо) и прав аренды земельных участков.
- Договор залога имущества (автотранспорт) от 13 октября 2017 г. на общую сумму 10 625 тыс. руб. С учетом амортизации стоимость транспортных средств в залоге составила на 31 декабря 2022 г. 7 734 тыс. руб.

Кроме того, ПАО «ТГК-2» в качестве обеспечения по договору займа заложило свою долю 49% (номинальная стоимость доли в УК составляет 3 146 705 тыс. руб.) в Обществе по Договору залога доли с «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» от 8 ноября 2017 г. и земельные участки на которых расположена недвижимость Общества по Договору ипотеки с «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» от 8 ноября 2017 г.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займ «Чайна Хуадянь Гонконг Компани Лимитед»	6 592 834	11 359 506	4 333 095	15 601 446	2 584 733	19 761 750
<b>Итого заемные средства</b>	<b>6 592 834</b>	<b>11 359 506</b>	<b>4 333 095</b>	<b>15 601 446</b>	<b>2 584 733</b>	<b>19 761 750</b>

В связи с наступлением в 2023 году срока погашения части займа в размере 35 000 тыс. долларов, эта сумма долга по состоянию на 31 декабря 2022 года была реклассифицирована из долгосрочных заемных средств в краткосрочные.

### Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря долгосрочные заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на конец года, тыс. руб.	Остаток кредитов на конец года, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», 2022 год	11 359 506	161 500 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2024 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника*, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», 2021 год	15 601 446	235 000 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2024 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника*, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)
Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», 2020 год	19 761 750	267 500 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2024 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника*, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)

\*Сумма залоговой стоимости имущества отражена в Приложении 7.

#### Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на конец года, тыс. руб.	Остаток кредитов на конец года, в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Займы</b>					
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	3 270 694	46 500 тыс. долл. США	6,24%	До 12 июля 2021 г.	Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника*, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)
<b>Проценты по займу</b>					
«Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	3 322 140	47 231 тыс. долл. США			Залог основных средств (автотранспорта), залог прав по договорам, залог прав аренды земельных участков, гарантия участника*, залог доли 49% ПАО «ТГК-2» в Обществе (номинальной стоимостью 3 146 705 тыс. руб.)
<b>Итого</b>	<b>6 592 834</b>	<b>93 731 тыс. долл. США</b>			

\*Сумма залоговой стоимости имущества отражена в Приложении 7.

Ниже представлен график платежей по заемным средствам (платежи будут осуществляться в долларах США, график указан с учетом курса доллара США на 31 декабря 2022 г., установленного ЦБ РФ 70,3375):

	Сумма, тыс. долл. США	Сумма, тыс. руб.
2023 год	46 500	3 270 694
2024 год	161 500	11 359 506
<b>Итого</b>	<b>208 000</b>	<b>14 630 200</b>

Балансовая стоимость кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные займы, тыс. долл. США	161 500	210 000	267 500
Краткосрочные займы, тыс. долл. США	46 500	25 000	17 500
<b>Итого</b>	<b>208 000</b>	<b>235 000</b>	<b>285 000</b>

#### **8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Движение по оценочным обязательствам представлено в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету

о финансовых результатах в табличной форме.  
Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Состав резервов	2022 год	2021 год	2020 год
Краткосрочные резервы на предстоящую оплату отпусков работников	8 567	7 697	8 767
Резерв под ликвидацию аварий	3 000	3 000	3 000
<b>Итого</b>	<b>11 567</b>	<b>10 697</b>	<b>11 767</b>

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв под ликвидацию аварий был создан в соответствии с требованиями Федерального Закона «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ ст. 10 на неопределенный срок. При расходовании средств резерва он должен пополняться.

## 9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы от основного вида деятельности:

Доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Продажа произведенной электроэнергии и мощности	7 409 535	6 643 324
Продажа произведенной теплоэнергии	190 043	143 214
Продажа покупной электроэнергии	238 003	116 441
<b>Итого доходы</b>	<b>7 837 581</b>	<b>6 902 979</b>
Расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Расходы на производство и реализацию электроэнергии и мощности	5 005 964	5 424 949
Расходы на производство и реализацию теплоэнергии	186 808	196 923
Себестоимость покупной электроэнергии	68 126	60 966
<b>Итого себестоимость</b>	<b>5 260 898</b>	<b>5 682 838</b>
Управленческие расходы	328 159	336 087
<b>Итого расходы</b>	<b>5 589 057</b>	<b>6 018 925</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021-2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Положительные курсовые разницы	10 289 510	2 530 054
Восстановление резерва по сомнительным долгам	93 467	97 445
Списание кредиторской задолженности	208	1 813
Продажа (покупка) иностранной валюты	50 439	1 146
Прочие	7 422	2 850
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	1 044	450
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>10 442 090</b>	<b>2 633 758</b>
Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Отрицательные курсовые разницы	9 199 033	2 624 450
Комиссия банка по займу	156 769	199 268
Прочие	179 026	105 095
Резервы по сомнительным долгам	82 752	93 467
Списание дебиторской задолженности	896	1 610
Продажа (покупка) иностранной валюты	16 808	5 362

Итого прочие расходы	9 635 284	3 029 252
----------------------	-----------	-----------

## 11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль формируется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и отражения отложенных налоговых доходов и расходов в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые доходы и отложенные налоговые расходы по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

	За 2022 год	За 2021 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>2 120 233</b>	<b>(681 162)</b>
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(424 047)	136 232
<b>Постоянный налоговый расход</b>	<b>(251 787)</b>	<b>(302 859)</b>
Проценты по кредиту	(187 019)	(233 944)
Расходы по комиссии	(31 354)	(39 854)
Расходы на прочее страхование	(25 657)	(10 790)
Амортизация основных средств	(238)	(9 618)
Прочие	(7 519)	(8 653)
<b>Отложенный налог</b>	<b>(505 668)</b>	<b>(994 779)</b>
Убыток (прибыль) текущего периода	(505 668)	(120 426)
Убыток (прибыль) при пересчете отложенного налога (эффект от применения новых стандартов)	-	(874 353)
<b>Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет</b>	<b>850 830</b>	<b>231 004</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	170 166	46 201

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сумма отложенного налогового актива	1 423 759	1 592 821
Сумма отложенного налогового обязательства	1 539 913	1 203 307

Руководство Общества провело оценку будущей налогооблагаемой прибыли Общества и пришло к выводу, что отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 г. будут полностью зачтены против налогооблагаемой прибыли Общества в будущих периодах с учетом ограничений и особенностями переноса таких убытков, установленных НК РФ.

## 12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	«Хуадянь Сингапур Джиининг ПТЕ. ЛТД.»	068898, Сингапур, Робинсон Роуд 80, #02-00	Компания владеет более 50% общего количества голосов Общества	51%	—
<b>Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество</b>					
2	ПАО «ТГК-2»	РФ, 150003, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6	Компания имеет более чем 20% общего количества голосов Общества	49%	—
<b>Основной управленческий персонал</b>					

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3	Янь Цзинчжэнь	г. Ярославль	Лицо является генеральным директором Общества с 3 июля 2018 г. Лицо является членом Совета директоров Общества	–	–
<b>Прочие связанные стороны</b>					
4	Чжоу Дэхуа	КНР	Член совета директоров Общества, заместитель генерального директора «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», член правления «Хуадянь Сингапур Джининг ПТЕ. ЛТД.»	–	–
5	Чжоу Цзиньшунь	КНР	Член совета директоров Общества, руководитель первого отдела по развитию проектов «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	–	–
6	Царева Валентина Валерьевна	Ярославль	Член совета директоров Общества, директор по правовым вопросам ПАО «ТГК-2»	–	–
7	Кибец Роман Васильевич	Ярославль	Член совета директоров Общества, заместитель генерального директора по финансам-главный бухгалтер ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	–	–
8	Чайна Хуадянь Корпорейшн	КНР, Пекин, р-н Сичэн, ул. Сюаньумэньнэй 2	Компания относится к той же группе взаимозависимых лиц, что и участвующее хозяйственное общество	–	–
9	Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимтед	КНР, Гонконг, округ Ваньчай, Харбор Роуд 26, 43 этаж, оф. 4306 КНР, Пекин, р-н Сичэн, ул. Сюаньумэньнэй 2, здание Чайна Хуадянь, корпус В, этаж 7	Компания относится к той же группе взаимозависимых лиц, что и участвующее хозяйственное общество	–	–

Общая сумма вознаграждения, начисленная и выплаченная ключевому управленческому персоналу и членам совета директоров (включая заработную плату, премии, оплату отпуска, компенсации и суммы взносов во внебюджетные фонды) за 2022 год составила 5 730 тыс. руб. (за 2021 год 9 265 тыс. руб., за 2020 год – 8 734 тыс. руб.).

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- аренда земельного участка;
- услуги охраны земельного участка;
- поставка воды и водоотведение;
- поставка мощности;
- расходы по социальному страхованию сотрудников;
- прочие услуги.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Авансы выданные и дебиторская задолженность</b>	<b>67 358</b>	<b>44 420</b>	<b>62</b>		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	67 358	44 420	62	В течение отчетного периода	Безналичная
- прочие связанные стороны	-	-	-		

	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>392 299</b>	<b>245 263</b>	<b>52 872</b>		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	9 854	14 791	8 682	В течение отчетного периода	Безналичная
- прочие связанные стороны	382 445	230 472	44 190	В течение отчетного периода	Безналичная
<b>Заемные средства</b>	<b>17 952 340</b>	<b>19 934 541</b>	<b>22 346 483</b>		
- прочие связанные стороны	17 952 340	19 934 541	22 346 483	2023-2024 годы	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	118 975	135 979
- прочие связанные стороны	56	87 425
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества		596
<b>Оказание услуг связанным сторонам</b>		
- преобладающему (участвующему) хозяйственному обществу	190 107	143 376
<b>Проценты к уплате</b>		
- прочие связанные стороны	935 097	1 169 722
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	83 180	101 013
<b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>		
- преобладающего (участвующего) хозяйственного общества	28 989	131 084
- прочие связанные стороны	1 795 213	3 686 630

Выданные обществом обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. отражены в Таблицах 2.4 и 7 приложения.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество получило следующие обеспечения в форме гарантии связанных сторон перед Обществом:

Организация, предоставившая гарантию	Вид обязательства, под которое получена гарантия	Срок действия гарантии	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности гаранта
Участвующее хозяйственное общество	Займ «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед»	12 июля 2024 г.	Высокая

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

### 13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

#### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

##### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2022 г. снизилась на 1 пункт по сравнению с прошлым годом и составила 7,5%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение,

результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное значение на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Ввиду этого, резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Определенные руководством на отчетную дату условные обязательства, возникающие из норм законодательства и нормативных актов, могут быть предметом различных толкований. Данные обязательства, приблизительно, в размере 658 255 тыс. руб. не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

## **14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### ***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

### *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Участники Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### **1. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

##### **1.1 Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску представляют собой кредиты и займы.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг.

##### **1.2 Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. На отчетную дату 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют заемные средства с плавающей процентной ставкой. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

##### **1.3 Валютный риск**

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

#### Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Активы, деноминированные в долларах США	-	-	3 672
Активы, деноминированные в евро	-	-	142 894
Обязательства, деноминированные в долларах США	(18 334 785)	(20 344 260)	(22 572 609)
Обязательства, деноминированные в евро	(316)	(9 898)	(10 676)
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>(18 335 101)</b>	<b>(20 354 158)</b>	<b>(22 436 719)</b>

#### Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Изменение курса валюты, %	Влияние на убыток (прибыль) до налогообложения
<b>2022 год</b>		
Доллар США	5,62%	+1 095 235 639/-1 095 235 639
Евро	11,12%	+382 351/-382 351

<b>Итого</b>		<b>+1 094 853 288/-1 094 853 288</b>
<b>2021 год</b>		
Доллар США	(0,56%)	+102 110 / -102 110
Евро	7,87%	+6 217 / -6 217
<b>Итого</b>		<b>+95 893 / -95 893</b>
<b>2020 год</b>		
Доллар США	(16,2%)	+3 447 206 / -3 447 206
Евро	(23,5%)	+2 507 / -2 507
<b>Итого</b>		<b>+3 449 713 / -3 449 713</b>

#### 1.4 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

##### Подверженность кредитному риску

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	766 402	910 773	784 163
Денежные средства	1 482 155	521 269	2 351 922
<b>Итого</b>	<b>2 248 557</b>	<b>1 432 042</b>	<b>3 136 085</b>

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

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

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

#### 1.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Присутствует риск обращения контрагентов в суд с требованием признать Общество банкротом на основании того, что более 3-х лет подряд стоимость чистых активов меньше размера уставного капитала.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является высокой (см. Примечание 1.3).

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности. Обратитесь к Примечанию 1.3 для информации о достаточности денежных средств для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</b>					
Заемные средства	–	3 322 140	3 270 694	11 359 506	17 952 340
Кредиторская задолженность	–	857 725	–	–	857 725
<b>Итого</b>	–	<b>4 179 865</b>	<b>3 270 694</b>	<b>11 359 506</b>	<b>18 810 065</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>					
Заемные средства	–	2 475 780	1 857 315	15 601 446	19 934 541
Кредиторская задолженность	–	733 751	–	–	733 751
<b>Итого</b>	–	<b>3 209 531</b>	<b>1 857 315</b>	<b>15 601 446</b>	<b>20 668 292</b>
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>					
Заемные средства	–	1 291 908	1 292 825	19 761 750	22 346 483
Кредиторская задолженность	–	472 674	–	–	472 674
<b>Итого</b>	–	<b>1 764 582</b>	<b>1 292 825</b>	<b>19 761 750</b>	<b>22 819 157</b>

## **2 Правовые риски**

### **2.1 Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

#### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **2.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

#### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### **2.3 Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин**

#### Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **3. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

### **4. Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

Руководитель



(подпись)

**Янь Цзинчэнь**  
(расшифровка подписи)

Заместитель генерального директора  
по финансам – главный бухгалтер

(подпись)

**Кибец Р.В.**  
(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 41 листа(ов)