

ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(неаудировано)

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества
«ЭЛ5-Энерго»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ЭЛ5-Энерго» (далее «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой
отчетности

Страница 2

kept

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Краснихина Татьяна Евгеньевна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

1 августа 2024 года

ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	54 745 340	52 686 990
Нематериальные активы		335 191	431 195
Финансовые вложения в долевые инструменты	8	4 880	4 880
Отложенные налоговые активы		3 637 681	3 818 563
Прочие внеоборотные активы		532 442	533 256
Итого внеоборотные активы		59 255 534	57 474 884
Оборотные активы			
Запасы		2 649 361	2 466 616
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3 854 015	6 080 933
Предоплата по налогу на прибыль		466 948	46 464
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 009 843	908 654
Итого оборотные активы		10 980 167	9 502 667
Итого активы		70 235 701	66 977 551
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акции	7	35 371 898	35 371 898
Эмиссионный доход		6 818 747	6 818 747
Резерв хеджирования денежных потоков	7	–	–
Накопленные убытки		(9 419 053)	(12 580 600)
Итого капитал, приходящийся на акционеров ПАО «ЭЛ5-Энерго»		32 771 592	29 610 045
Неконтролирующие доли участия		(136 920)	(141 538)
Итого капитал		32 634 672	29 468 507
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	21 653 034	22 655 456
Отложенные налоговые обязательства		483 596	414 009
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 065 081	952 323
Резервы		238 751	236 821
Прочие долгосрочные обязательства	5	250 139	56 761
Итого долгосрочные обязательства		23 690 601	24 315 370
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	7 371 000	7 299 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность		4 892 724	4 809 810
Прочие налоги к уплате		601 999	196 667
Резервы	10	1 044 705	888 197
Итого краткосрочные обязательства		13 910 428	13 193 674
Итого обязательства		37 601 029	37 509 044
Итого капитал и обязательства		70 235 701	66 977 551

Заместитель генерального директора

О.Н. Косменюк

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев

1 августа 2024 г.



Прилагаемые примечания на стр. 9-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Выручка	11	32 613 612	28 944 337
Операционные расходы	12	(26 586 002)	(24 582 646)
Прочие операционные доходы		87 978	154 807
Прибыль от операционной деятельности		6 115 588	4 516 498
Финансовые доходы	13	204 426	395 874
Финансовые расходы	13	(2 289 309)	(1 643 423)
Прибыль до налогообложения		4 030 705	3 268 949
Расход по налогу на прибыль		(864 540)	(708 708)
Прибыль за отчетный период		3 166 165	2 560 241
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах</i>			
Изменение справедливой стоимости эффективной части хеджирования денежных потоков	8	—	25 155
Влияние налога на прибыль		—	(5 031)
Итого прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах		—	20 124
Общий совокупный доход за период		3 166 165	2 580 365
Прибыль, приходящаяся на:			
Собственников ПАО «ЭЛ5-Энерго»		3 161 547	2 567 169
Держателей неконтролирующих долей участия		4 618	(6 928)
Общий совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
Собственников ПАО «ЭЛ5-Энерго»		3 161 547	2 587 293
Держателей неконтролирующих долей участия		4 618	(6 928)
Прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров ПАО «ЭЛ5-Энерго», базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		0,0894	0,0726

Заместитель генерального директора

О.Н. Косменюк

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев

1 августа 2024 г.



ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		4 030 705	3 268 949
<i>Корректировки на:</i>			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов	12	1 663 710	1 595 543
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов		79 626	38 829
Убыток от обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов	12	58 868	46 433
Финансовые доходы	13	(204 426)	(395 874)
Финансовые расходы	13	2 289 309	1 643 423
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	12	(530 321)	194 667
Изменение прочих резервов	12	26 079	36 722
Изменения в обязательствах с установленными выплатами		13 935	18 165
Корректировки на другие неденежные операции		(3 545)	479
Поток денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		7 423 940	6 447 336
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 768 331	1 580 481
Увеличение запасов		(190 703)	(169 312)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(777 719)	(632 912)
Увеличение суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль		405 332	121 462
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		9 629 181	7 347 055
Налог на прибыль уплаченный		(1 034 434)	(765 780)
Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности		8 594 747	6 581 275
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(2 932 548)	(2 480 272)
Проценты полученные		193 380	151 015
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(2 739 168)	(2 329 257)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		12 038 400	—
Погашение кредитов и займов		(12 987 900)	(3 404 500)
Проценты и банковская комиссия уплаченные		(1 741 925)	(1 636 384)
Погашение обязательств по аренде		(62 965)	(51 030)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(2 754 390)	(5 091 914)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 101 189	(839 896)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	6	908 654	4 582 088
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		—	296 032
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	6	4 009 843	4 038 224

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер
1 августа 2024 г.



О.Н. Косменюк
В.В. Гришачев

Прилагаемые примечания на стр. 9-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «ЭЛ5-Энерго»						
	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Нераспределенная прибыль/ (Накопленные убытки)	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.		35 371 898	6 818 747	(20 124)	(17 207 184)	24 963 337	(132 088)	24 831 249
Прибыль за период		-	-	-	2 567 169	2 567 169	(6 928)	2 560 241
Прочий совокупный доход								
Чистое движение по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога на прибыль	8	-	-	20 124	-	20 124	-	20 124
Итого прочий совокупный доход за период		-	-	20 124	-	20 124	-	20 124
Общий совокупный доход за период		-	-	20 124	2 567 169	2 587 293	(6 928)	2 580 365
Остаток на 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)		35 371 898	6 818 747	-	(14 640 015)	27 550 630	(139 016)	27 411 614
Остаток на 1 января 2024 г.		35 371 898	6 818 747	-	(12 580 600)	29 610 045	(141 538)	29 468 507
Прибыль за период		-	-	-	3 161 547	3 161 547	4 618	3 166 165
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход за период		-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за период		-	-	-	3 161 547	3 161 547	4 618	3 166 165
Остаток на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)		35 371 898	6 818 747	-	(9 419 053)	32 771 592	(136 920)	32 634 672

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

1 августа 2024 г.



О.Н. Косменюк

В.В. Гришачев

Прилагаемые примечания на стр. 9-17 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество «ЭЛ5-Энерго» («Компания» или «ЭЛ5-Энерго», ранее известное как ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергетики», Открытое акционерное общество «Энел ОГК-5», Открытое акционерное общество «Энел Россия», Публичное акционерное общество «Энел Россия») было создано 27 октября 2004 года в рамках реформирования электроэнергетики в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 1254-р от 1 сентября 2003 года.

Компания зарегистрирована в Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга (Свердловская область). Офис Компании расположен по адресу: Россия, 115093, Москва, Павловская ул., дом 7, стр. 1.

В 2022 году Компания была переименована в ПАО «ЭЛ5-Энерго».

На 30 июня 2024 года ПАО «ЛУКОЙЛ» владеет 63,85% акций ПАО «ЭЛ5-Энерго».

Группа «ЭЛ5-Энерго» представляет собой ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации (далее «Группа» или «Группа «ЭЛ5-Энерго»).

Группа «ЭЛ5-Энерго» является оператором трех государственных районных электростанций («ГРЭС») и двух ветряных электростанций. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии.

Дочерними организациями ПАО «ЭЛ5-Энерго» являются:

Название компании	Страна регистрации	Владение / Голосующие акции	
		30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «Теплопрогресс»	Российская Федерация	60%	60%
ООО «ЭЛ5 Финанс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Ставропольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Кольская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Азовская ВЭС»	Российская Федерация	100%	100%

В 2023 году ООО «Энел Рус Винд Кола» было переименовано в ООО «Кольская ВЭС».

Обязательства инвестиционного характера раскрыты в Примечании 5.

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

Органы государственной власти Российской Федерации оказывают влияние на деятельность Группы посредством законодательного, антимонопольного и тарифного регулирования. Отраслевое регулирование в электроэнергетике осуществляется в соответствии с ФЗ-35 «Об электроэнергетике» Министерством энергетики РФ и отраслевым регулятором Ассоциация «НП Совет рынка». Антимонопольное регулирование и контроль за соблюдением законодательства по защите конкуренции, в том числе на рынках электроэнергии и мощности и в сфере теплоснабжения, осуществляется Федеральной Антимонопольной Службой (ФАС России). Тарифное регулирование, включая определение величины тарифов на продажу электроэнергии и мощности по регулируемым договорам на оптовом рынке, осуществляется Федеральной Антимонопольной Службой Российской Федерации (ФАС России); тарифное регулирование в части реализации тепловой энергии осуществляется органом исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) (РЭК/РТК).

Тарифы на электроэнергию (мощность), поставляемую в ценовых зонах оптового рынка электроэнергии (мощности), а также тарифы на тепловую энергию рассчитываются методом индексации установленных тарифов. Оперативно-диспетчерское управление режимами функционирования энергетического оборудования ЕЭС осуществляет АО «Системный оператор Единой энергетической системы» (СО ЕЭС), 100 % голосующих акций которого находятся в собственности Российской Федерации.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (руб.), если не указано иное.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2023 года. Ряд новых стандартов вступили в силу с 1 января 2024 года, но они не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, и допускается их более раннее применение, однако Группа не приняла досрочно ни один из предстоящих новых или измененных стандартов при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Сезонный характер деятельности

Деятельность Группы не носит сезонный характер. Доходы и расходы признаются по мере возникновения на протяжении всего года.

Сегментная информация

У Группы имеется единый сегмент для отражения в отчетности – это выработка электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации, поскольку руководство не анализирует операционные результаты отдельных ГРЭС или любых других компонентов, чтобы принять решение о распределении ресурсов. Доходы Группы образуются за счет выработки электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации. Активы Группы находятся в одном географическом регионе – на территории Российской Федерации.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Некоторые элементы учетной политики Группы, а также раскрытие информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость была определена для целей подсчета и/или раскрытия информации, с использованием следующих методов. В случаях, когда это применимо, дальнейшая информация о допущениях, сделанных при определении справедливых стоимостей, раскрывается в примечаниях, касательно конкретных активов и обязательств.

(а) Финансовые вложения в долевые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток или прочий совокупный доход, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату, при наличии.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(г) Производные инструменты

Справедливая стоимость форвардных контрактов основывается на их рыночных котировках, если таковые имеются. Если рыночная цена отсутствует, то справедливая стоимость определяется путем дисконтирования разницы между договорной и текущей стоимостью форвардного контракта с учетом остаточного срока погашения контракта с использованием рыночных ставок.

Справедливая стоимость валютно-процентных свопов основывается на их биржевых котировках. Эти котировки тестируются на предмет обоснованности путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков на

основе условий и срока погашения каждого контракта и использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам на дату оценки. Справедливая стоимость отражает кредитный риск инструмента и включает корректировки с учетом кредитного риска компании Группы и контрагентов в соответствующих случаях.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(а) Приобретение и выбытие

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа приобрела активы на общую сумму 3 433 972 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела активы на общую сумму 2 088 219 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года основные средства Группы включают авансовые платежи за основные средства в сумме 698 188 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 3 483 343 тыс. руб.).

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Группа на конец отчетного периода оценила, есть ли какие-либо признаки того, что активы могут быть обесценены (или признаки восстановления обесценения, признанного в предыдущих периодах) с учетом как внешних, так и внутренних источников информации.

Группа проанализировала изменение ключевых допущений, которые используются для определения возмещаемой стоимости (ценности использования) основных средств и других внеоборотных активов и не обнаружила признаков того, что по состоянию на отчетную дату активы могут быть обесценены или может потребоваться восстановление обесценения, признанного в предыдущих периодах.

(б) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2024 года будущие капитальные затраты, в отношении которых были подписаны договоры, составили 3 496 860 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 5 068 511 тыс. руб.) включая 151 901 тыс. руб. в отношении проектов ветрогенерации (31 декабря 2023 года: 47 829 тыс. руб.).

(в) Аренда

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Земля	Прочее оборудование	Итого	Обязательства по аренде
На 1 января 2024 г.	60 547	76 183	136 730	149 974
Поступления	518	244 110	244 628	244 628
Выбытия	(2 677)	–	(2 677)	(2 677)
Расходы по амортизации	(4 893)	(48 030)	(52 923)	–
Процентный расход	–	–	–	10 063
Платежи	–	–	–	(62 965)
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	53 495	272 263	325 758	339 023

По состоянию на 30 июня 2024 года долгосрочные обязательства по аренде в сумме 250 139 тыс. руб. включены в состав долгосрочных обязательств в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, краткосрочные обязательства по аренде и начисленные проценты в сумме 88 884 тыс. руб. включены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности по текущим обязательствам.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Расчетные счета	2 509 843	908 654
Депозиты до востребования	1 500 000	–
Итого	4 009 843	908 654

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты представлены в основном в рублях.

7. КАПИТАЛ

(а) Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года в сумме 35 371 898 тыс. руб. включает 35 371 898 370 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 руб. за акцию. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Держатели обычных акций имеют право на объявляемые к выплате дивиденды и имеют право одного голоса на акцию на собраниях акционеров Компании.

(б) Дивиденды

Собранием акционеров было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям ПАО «ЭЛ5-Энерго» по итогам 2023 года.

8. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы на 30 июня 2024 года приблизительно равна их балансовой стоимости.

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

Процентные ставки, используемые для дисконтирования оцененных денежных потоков, в соответствующих случаях основываются на кривой доходности государственных облигаций на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред, и составили, как указано ниже:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	13,98%-19,50%	9,96%-14,45%

Производные финансовые инструменты

В соответствии со стратегией по управлению валютным риском Группа хеджировала изменение будущих денежных потоков, которое обусловлено риском, связанным с высоковероятными капитальными вложениями и операционными расходами в иностранной валюте.

На 30 июня 2024 на балансе Группы производные финансовые инструменты отсутствуют.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, суммы, накопленные в Фонде хеджирования денежных потоков, были включены в балансовую стоимость соответствующих внеоборотных активов в размере 25 155 тыс. руб.

Иерархия справедливой стоимости

Таблица, приведенная ниже, содержит анализ финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости, в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа определила следующие уровни справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировки, полученные на активном рынке для идентичных активов и обязательств.
- Уровень 2: оценки, отличающиеся от котировок, указанных в уровне 1, что наблюдаются для активов или обязательств, либо непосредственно (то есть, так как цены) или косвенно (например, полученных от цены).
- Уровень 3: оценки для активов или обязательств, которые не основаны на рыночных данных (не имеющие котировок).

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы по справедливой стоимости на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)				
Финансовые вложения в долевые инструменты	—	—	4 880	4 880
	—	—	4 880	4 880

ПАО «ЭЛС-Энерго» и его дочерние организации
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
 (В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г.				
Финансовые вложения в долевые инструменты	–	–	4 880	4 880
	–	–	4 880	4 880

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, переклассификации между уровнем 1 и уровнем 2 не было.

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Срок погашения	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы			
Кредиты и займы деноминированные в рублях	2033	6 616 858	–
Проектное финансирование в рублях	2034	15 036 176	22 655 456
Итого долгосрочные кредиты и займы		21 653 034	22 655 456
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов			
Кредиты и займы деноминированные в рублях		6 021 000	5 400 000
Проектное финансирование в рублях		1 350 000	1 899 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		7 371 000	7 299 000

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы есть возможность привлечения финансирования в рамках возобновляемых кредитных линий и договора займа в размере 32,5 млрд руб. Также у Группы имеется программа биржевых облигаций в размере 40 млрд руб. Таким образом, Группа сможет исполнить свои финансовые обязательства по мере наступления срока их погашения.

10. РЕЗЕРВЫ

	Краткосрочные 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	Краткосрочные 31 декабря 2023 г.
Резервы, связанные с персоналом	327 921	213 036
Резерв на реструктуризацию	132 267	132 800
Резерв на ликвидацию основных средств	6 650	9 770
Прочие	577 867	532 591
Всего	1 044 705	888 197

Увеличение резервов связано с перерасчетом предполагаемых сумм денежного оттока.

11. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Электроэнергия	20 223 765	17 735 474
Мощность	9 764 569	8 937 320
Тепло	2 307 689	2 011 516
Техническая вода и конденсат	260 465	225 497
Прочее	57 124	34 530
Всего выручки от договоров с покупателями	32 613 612	28 944 337

ПАО «ЭЛС-Энерго» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Затраты на топливо	17 390 227	15 398 548
Вознаграждение работникам	2 224 182	1 941 983
Приобретенная электроэнергия	1 756 190	1 732 978
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	1 663 710	1 595 543
Приобретение энергии для собственных нужд	934 847	860 371
Водопотребление	665 652	518 412
Ремонт и техническое обслуживание	616 163	631 915
Платежи Администратору торговой системы Центру финансовых расчетов и Оператору системы	572 110	502 291
Налоги за исключением налога на прибыль и налогов на фонд заработной платы	100 594	97 737
Убыток от обесценения основных средств и прочих внеоборотных активов	58 868	46 433
Консультационные юридические и информационные услуги	54 940	80 392
Резервы	26 079	36 722
Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	(530 321)	194 667
Прочее	1 052 761	944 654
Всего	26 586 002	24 582 646

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы Группы преимущественно относятся к доходам и расходам по процентам.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Доходы по процентам	197 006	151 112
Курсовые разницы, нетто	7 420	241 680
Корректировка амортизированной стоимости долгосрочных кредитов и займов	—	3 082
Финансовые доходы	204 426	395 874
Расходы по процентам	(1 819 693)	(1 578 477)
Эффект дисконтирования, чистый	(47 667)	(43 256)
Корректировка амортизированной стоимости долгосрочных кредитов и займов	(22 621)	—
Прочие, нетто	(399 328)	(21 690)
Финансовые расходы	(2 289 309)	(1 643 423)

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в России.

В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в

контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Страхование

Группа применяет комплексный подход к страхованию. Страховое покрытие Группы включает как обязательные, так и добровольные виды страхования в отношении активов, ответственности перед третьими лицами и других страхуемых рисков Группы. В отношении рисков, которые не покрываются страхованием, руководство Группы принимает надлежащие меры по снижению потенциального негативного влияния на имущественные интересы Группы.

(в) Судебные разбирательства

Группа не является стороной каких-либо иных судебных разбирательств, которые при принятии окончательного решения могут оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Группы, за исключением тех, в отношении которых резерв был начислен и отражен в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда налоговые органы принимают решение о проведении выездной налоговой проверки.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает, в частности, сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок.

12 февраля 2021 года в Письме N ШЮ-4-13/1749@ Налоговые органы выпустили разъяснения касающиеся оценки экономической обоснованности расходов, понесенных на основании внутригрупповых договоров на оказание услуг, а также признания доходов иностранных компаний от такой деятельности, в котором отметили, что следует разграничивать внутригрупповые услуги и понятие «акционерная деятельность».

Существует вероятность, что оценка Группой экономической обоснованности понесенных расходов по договорам на оказание услуг с иностранными компаниями, бывшим акционером, будет отличаться от оценки налоговых органов, что может привести к корректировке налоговых обязательств, если Группа не сможет

доказать, что внутригрупповые расходы экономически обоснованы и не относятся к «акционерной деятельности». Однако, Группа считает, что данный риск не является высоковероятным.

Группа определяет налоговые обязательства, возникающие в связи с контролируруемыми сделками, на основе фактических цен сделок.

В целом руководство Группы полагает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. По налогам, где существует неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, исходя из наилучшей оценки руководства вероятного оттока ресурсов, которые будут необходимы для погашения данных обязательств.

(д) Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могли бы возникнуть в результате изменений в законодательстве или гражданских процессуальных документах. Влияние этих потенциальных изменений не может быть оценено. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство полагает, что нет никаких существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо обязательств, включенных в резерв.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Стороны являются связанными, если одна из сторон имеет возможность осуществлять контроль над другой стороной, либо оказывает значительное влияние в принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении операций со связанными сторонами внимание направлено на приоритет экономического содержания над юридической формой.

В процессе осуществления своей хозяйственной деятельности Группа осуществляет сделки со связанными сторонами.

Связанные стороны включают акционеров, директоров, филиалы и предприятия, которые контролирует основное хозяйствующее общество ПАО «ЛУКОЙЛ» и также ключевой управленческий персонал.

Сделки с основным хозяйствующим обществом и предприятиями, подконтрольными основному хозяйствующему обществу:

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа осуществила следующие сделки с компаниями, подконтрольными основному хозяйствующему обществу:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии и мощности	186 886	272 089
Прочая реализация	24 016	–
Закупки	(394)	(6 553)

На 30 июня 2024 года Группа отразила следующие остатки по расчетам с компаниями, подконтрольными основному хозяйствующему обществу:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	57 667
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(52)	(4 296)

ПАО «ЭЛ5-Энерго» и его дочерние организации
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (продолжение)
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2024 года Группа отразила следующие остатки по расчетам с основным хозяйствующим обществом:

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Займы полученные	(12 637 858)	(5 400 000)

Сделки с прочими связанными сторонами

Сделки с другими связанными сторонами представляют собой сделки с пенсионным фондом НПФ.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Платежи в негосударственный пенсионный фонд	43 987	30 542

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа отразила следующие остатки с пенсионным фондом НПФ.

	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Прочая кредиторская задолженность	(1 696)	-

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью организации как прямо, так и косвенно, включая любого директора (как исполнительного, так и не исполнительного) указанной организации.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная членам Совета директоров и членам Правления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, представлена в таблице ниже и включает все типы вознаграждения, такие как заработную плату, премии, доходы в натуральной форме и другие:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Вознаграждение	107 719	110 581
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	21 816	21 558

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, ключевому управленческому персоналу было предоставлено займов в общей сумме 9,1 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, – 3,5 млн. руб.).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными взносами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства по ключевым руководящим сотрудникам в сумме 208 772 тыс. руб. на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 103 974 тыс. руб.).

На 30 июня 2024 года в состав Совета директоров входили 11 человек, в состав Правления – 7 человек.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют существенные события после отчетной даты 30 июня 2024 г., которые потребовали бы раскрытия или отражения в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.