

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**АО «КРЫМТЭЦ» за 2023 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КРЫМТЭЦ» за 2023 год от 29.03.2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**Акционерное общество «КРЫМТЭЦ»** (далее – Общество, АО «КРЫМТЭЦ») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю 05.01.2015 года, ОГРН 1159102014169.

Основными видами экономической деятельности, имеющими приоритетное значение для Общества, являются:

- производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (код ОКВЭД 35.11.1).
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии): кондиционирование воздуха (код ОКВЭД 35.30).

Объекты АО «КРЫМ ТЭЦ» имеют важное стратегическое социально-экономическое значение для Крыма. Станции АО «КРЫМТЭЦ» обеспечивают потребителей электрической и тепловой энергией, выработанной в комбинированном цикле.

В структуру АО «КРЫМТЭЦ» входят обособленные подразделения «Симферопольская теплоэлектроцентраль», «Камыш-Бурунская теплоэлектроцентраль» и «Сакские тепловые сети», обособленное подразделение г. Москва.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 776 человек, за 2023 год составила 771 человек.

В Обществе, согласно Уставу, созданы следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор.

Совет директоров Общества является органом управления, который осуществляет общее руководство деятельностью общества.

Решением единственного акционера № 27/06 от 27.06.2023 избран следующий Состав совета директоров:

- Нидзельский Петр Васильевич - председатель совета директоров
- Нидзельская Оксана Петровна - член совета директоров
- Канапелько Роман Александрович - член совета директоров
- Авалишвили Гурами Джемалович - член совета директоров
- Лиштовный Евгений Ильич - член совета директоров

Генеральный директор

С 01.01.2023 года по 24.11.2023 года Целый Тарас Дмитриевич

С 28.11.2023 Пономарев Алексей Александрович

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

## Существенные аспекты учетной политики

Существенным аспектом учетной политики является включение АО «КРЫМТЭЦ» согласно свидетельства А№002174 от 29.05.2017г в единый реестр участников свободной экономической зоны за регистрационным номером 82А2017000922 распределение выручки и расходов по видам деятельности осуществляется согласно п.1.4 Договора №937/17 от 26.05.2017 г об условиях деятельности в СЭЗ на территории Республики Крым, в котором говорится, что «В соответствии с условиями настоящего Договора Участник осуществляет следующие виды деятельности на территории свободной экономической зоны: производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (ОКВЭД 35.11.1); производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30)». В связи с вышеизложенным, все доходы и расходы АО «КРЫМТЭЦ» по данным видам деятельности отражены в соответствии с законодательством.

## Основные средства

Общество выделяет следующие виды основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный инвентарь;
- хозяйственный инвентарь: орг. техника и мебель;
- спецодежда;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Автотранспортные средства, которые подлежат обязательной регистрации в органах ГИБДД, неинвестиционная и инвестиционная недвижимость, сооружения подлежащая кадастровому учету, признаются объектами основных средств независимо от их стоимости.

Хозяйственный инвентарь: орг.техника и мебель, а также спецодежда подлежат групповому учету.

Активы за исключением, указанных в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета, в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам, но стоимость не превышает 100 000 руб., признаются расходами текущего периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет и пересматривает ежегодно элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Вторичное сырье, оставшееся при строительстве, монтаже, модернизации, реконструкции, плановом ремонте ОС, с кредита счета 08 приходится как запасы.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (в соответствии с п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») не проводилась.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

### **Материально-производственные запасы**

Учитывая особенность энергетической отрасли, характеризующейся тем, что операционный цикл производства и реализации продукции (электроэнергии и теплотенергии) является непрерывным, то к «Запасам» относятся активы, используемые (планируемые к использованию) в процессе обычной текущей деятельности (операционном цикле).

Активы, направляемые на создание основных средств (строительство, реконструкция, модернизация, техперевооружение, дооборудование, достройка) подлежат капитализации, и учитываются в составе Внеоборотных активов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов в АО «КРЫМТЭЦ» является номенклатурный номер.

Фактическая себестоимость Запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство Запасов осуществляются Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Отходы производства, а также Запасы, полученные в процессе демонтажа или проведения ремонтных работ, приходится по рыночной цене на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При отпуске Запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

### **Кредиты и займы полученные.**

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

### **Дебиторская задолженность**

Резерв по сомнительным долгам создается предприятием в отношении сомнительной дебиторской задолженности, т.е. по задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется ежеквартально (на последнее число каждого отчетного периода) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Для расчета резерва по сомнительным долгам принимается полная сумма задолженности по договору с учетом НДС.

### **Признание доходов и расходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения предприятие выделяет следующие виды доходов:

1. Доходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от

- продажи электрической энергии и мощности;
- перепродажи электрической энергии и мощности на оптовом рынке;
- продажи тепловой энергии;
- предоставление услуг по водоснабжению и водоотведению.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- предоставления в аренду имущества предприятия;
- поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- курсовые разницы;
- реализация права требования по договорам цессии;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- излишки по товарно-материальным ценностям выявленные при инвентаризации;
- прочие доходы.

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

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

1. Расходы по обычным видам деятельности;
2. Прочие расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (метод начисления).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- реализация права требования по договорам цессии;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, резерв отпусков);
- курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

### Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов. Управленческие расходы учитываются обособленно от расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчете о фин. результатах по строке 2220.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

### Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются:

ООО «ЮЖНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» – принадлежит 100% акций Общества.

Бенефициарный владелец Общества:

Нидзельский Петр Васильевич (номинальная стоимость доли 19 678 900 руб., соотношение 19 678 900/ 196 800 000, что составляет 99,99 %).

Дата рождения: 01.10.1945г.

Паспорт: 45 98 693624 от 11.01.2000г.

Выдан 37 ОМ 5 РУВД УВД ЦАО г. Москвы

ИНН 770470021214.

Адрес регистрации: РФ Москва ул. Остоженка дом 25, кв.61.

Операции со связанными лицами в 2023 году осуществлялись по:

- ✓ Договор № 144/2/2023 от 01.07.2023 Аренда легкового автомобиля MERCEDES -BENZ S 500 МАУВАСН сумма оказанных услуг 63 000,00руб. и оплаченных услуг составила 52 500,00 руб. Арендодатель ООО «Южная Энергетическая Компания»
- ✓ Договор № 144/1/2023 от 01.07.2023 Аренда легкового автомобиля MERCEDES -BENZ S 500 4МАТИС Договору аренды автотранспорта № 44/2022 от 03.02.2022 г. сумма оказанных услуг 63 000,00руб. и оплаченных услуг составила 52 500,00руб. Арендодатель ООО «Южная Энергетическая Компания»
- ✓ Договору аренды № 292/2018 от 01.10.2018 г. сумма оказанных услуг 228 156,00руб. и оплаченных услуг составила 228 156,00руб.
- ✓ Договору аренды № 293/2018 от 01.09.2018 г. сумма оказанных услуг 219 864,00 руб. и оплаченных услуг составила 219 864,00руб.
- ✓ Договору аренды № 294/2018 от 01.09.2018 г. сумма оказанных услуг 600 780,00руб. и оплаченных услуг составила 600 780,00руб.
- ✓ Договору аренды № 298/2022 от 27.10.2022 г сумма оказанных услуг 63 000,00 руб. и оплаченных услуг составила 73 500,00 руб.
- ✓ Договору аренды № 299/2022 от 27.10.2022 г сумма оказанных услуг 63 000,00 руб. и оплаченных услуг составила 73 500,00 руб.
- ✓ Договор № 51/2023 от 03.03.2023 Аренда установки по производству бетона ELKOMIX 60 QUICK MASTER сумма оказанных услуг и оплаченных услуг составила 4 200 000,00 руб.
- ✓ Возмещение страхования по Счету № ТТТ 7034044991 от 20.03.2023 Mercedes-Benz S500 4 Matic 2016 23 049,68 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 14-ПП от 02.07.2021 г. сумма права требования составила 4 703 000 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 24-ПП от 10.11.2021 г. сумма права требования составила 12 720 230 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 25-ПП от 10.11.2021 г. сумма права требования составила 932 532,79 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 26-ПП от 10.11.2021 г. сумма права требования составила 4 480 793,20 руб.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

- ✓ Договору Беспроцентного займа 9-ПР/2020 от 10.12.2020 г. сумма не погашенного займа составила 9 860 000,00руб.
- ✓ Договору Беспроцентного займа 10-ПР/2020 от 10.12.2020г. Сумма возврата займа составила 943 000,00руб.
- ✓ Договору страхования №0760W/046/E09740/23 - 334 360,00руб.
- ✓ Договор № 15-ПР/2023 от 12.09.2023 Договор аренды нежилого помещения сумма оказанных услуг 177 205,48 руб. и оплаченных услуг составила 177 205,48 руб. Арендодатель АО «КРЫМТЭЦ»
- ✓ Договор № 24-ПР/2023 от 01.11.2023 Субаренда нежилого помещения г. Москва сумма оказанных услуг 41 300,00 руб. и оплаченных услуг составила 41 300,00 руб. Арендодатель АО «КРЫМТЭЦ»

### Операции со связанными лицами в 2022 году осуществлялись по:

- ✓ Договору аренды автотранспорта № 43/2022 от 03.02.2022 г. сумма оказанных услуг 94 500 руб. и оплаченных услуг составила 94 500,00 руб. Арендодатель ООО «Южная Энергетическая Компания»
- ✓ Договору аренды автотранспорта № 44/2022 от 03.02.2022 г. сумма оказанных услуг 94 500 руб. и оплаченных услуг составила 94 500,00 руб. Арендодатель ООО «Южная Энергетическая Компания»
- ✓ Договору аренды № 190/2021 от 30.09.2021г. сумма оплаченных услуг составила 10 500,00 руб.
- ✓ Договору аренды № 191/2021 от 30.09.2021 г. сумма оплаченных услуг составила 10 500,00 руб.
- ✓ Договору аренды № 292/2018 от 01.10.2018 г. сумма оказанных услуг 202 091 руб. и оплаченных услуг составила 196 878 руб.
- ✓ Договору аренды № 293/2018 от 01.09.2018 г. сумма оказанных услуг 194 754 руб. и оплаченных услуг составила 189 732 руб.
- ✓ Договору аренды № 294/2018 от 01.09.2018 г. сумма оказанных услуг 531 955 руб. и оплаченных услуг составила 518 190 руб.
- ✓ Договору аренды № 298/2022 от 27.10.2022 г сумма оказанных услуг 31 500 руб. и оплаченных услуг составила 21 000 руб.
- ✓ Договору аренды № 299/2022 от 27.10.2022 г сумма оказанных услуг 31 500 руб. и оплаченных услуг составила 21 000 руб.
- ✓ Договору аренды установки по производству бетона № 22/2022 от 19.01.2022 г. сумма оказанных услуг и оплаченных услуг составила 1 200 000,00 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 14-ПР от 02.07.2021 г. сумма права требования составила 4 703 000 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 24-ПР от 10.11.2021 г. сумма права требования составила 12 720 230 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 25-ПР от 10.11.2021 г. сумма права требования составила 932 532,79 руб.
- ✓ Договор уступки права требования 26-ПР от 10.11.2021 г. сумма права требования составила 4 480 793,20 руб.
- ✓ Договору Беспроцентного займа 9-ПР/2020 от 10.12.2020 г. сумма не погашенного займа составила 9 860 000 руб.
- ✓ Договору Беспроцентного займа 10-ПР/2020 от 10.12.2020г. Сумма возврата займа составила 10 700 000,00 руб.
- ✓ Договору страхования №0760W/046/E08321/22 от 22.03.2022 г. - 348 054,00 руб.
- ✓ Договору страхования № PPP5058226554 от 23.03.2021 Мерседес-Benz S500 8 405,46 руб.
- ✓ Договор страхования ТТТ 014438487 от 18.03.2022 г. 20 095,78 руб.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

**Объем операций каждого вида  
(в абсолютном или относительном выражении, тыс. руб)**

Наименование показателя	Оборо ты, тыс. руб.	2023, тыс. руб.	Доля %	Оборо ты, тыс. руб.	2022, тыс. руб.	Доля %
<b>Арендодатель/продавец ООО «Южная энергетическая компания»</b>						
себестоимость всего по предприятию (стр.2120+2220 Отчета о финансовых результатах)	3 461	3 827 384	0,09	2 352	4 327 498	0,05
<b>Арендодатель/продавец АО «КРЫМТЭЦ»</b>						
выручка от реализации (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)	218	5 444 764	0,004	0	5 782 827	

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	2023 г. (тыс. руб.)	2022 г. (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения (с учетом начислений)	29584,02	30004,30
Долгосрочные вознаграждения	0,00	0,00
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	1864,64	0,00
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0,00	0,00
Иные долгосрочные вознаграждения	0,00	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>31448,66</b>	<b>30004,30</b>

Выплаты бенефициарному владельцу отражены в составе вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу.

**События после отчетной даты**

В 2024 году планируется, что Симферопольская ТЭЦ, Камыш-Бурунская ТЭЦ и СТС продолжат обеспечение тепловой энергией потребителей г. Симферополь, г. Керчь, и г. Саки. ПГУ-120 СТС продолжит работу в соответствии с обязательствами, принятыми по коммерческому отбору мощности новой генерации.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

**Основные средства**

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение подтвердила, что справедливая стоимость основных средств соответствует балансовой стоимости.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

### Совместная деятельность

Общество, согласно заключенному Соглашению о совместной деятельности от 03.06.2022 года с изменениями, является участником совместной деятельности в сфере развития АПК Республики Крым. Целью совместной деятельности является получение прибыли в результате развития агропромышленного комплекса, включающее в себя выращивание и организацию полного цикла переработки винограда, плодовых и зерновых культур и организацию иных видов деятельности, указанных в соглашении о совместной деятельности. Получение дохода планируется от реализации готовой продукции, произведенной в рамках соглашения. Деятельность планируется к осуществлению в рамках агропромышленного комплекса РФ.

В 2023 году осуществлен имущественный вклад в совместную деятельность в размере 17 813 185,69 руб. За 2023 год получен убыток от совместной деятельности в размере 6 784 806,27 руб., который отражен в прочих расходах Общества. По состоянию на 31.12.2023 года вложения в совместную деятельность составляют 51 832 164,42 руб.

### Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал АО «КРЫМТЭЦ» составляет 1.667.621.657,58 руб. и поделен на 566 513 000 (Пятьсот шестьдесят шесть миллионов пятьсот тринадцать тысяч) простых именных акций номинальной стоимостью 2,94366 руб. каждая.

Акции на предъявителя и привилегированные акции отсутствуют. Выпуск акций с номинальной стоимостью в рублях зарегистрирован как о подлежащих размещению путем конвертации в акции той же категории (типа) с номинальной стоимостью в иностранной валюте.

АО не владеет акциями собственной эмиссии. Акционерами АО «КРЫМТЭЦ», которые совокупно владеют 100% голосующих акций, являются:

ООО «ЮЖНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» – принадлежит 100 % акций Общества;

В составе добавочного капитала учитывается стоимость имущества, переданного на содержание в ходе приватизации, стоимостью 8 763 тыс. руб.

### Чистая прибыль (убыток)

По состоянию на 31 декабря 2023 года убыток до налогообложения в АО «КРЫМТЭЦ» составил 408 980 тыс. руб.

Чистый убыток составил 562 408 тыс. руб.

Убыток за 2023 год, прежде всего, обусловлен отражением результатов выездной налоговой проверки за период 2017-2019 гг. и доначислениями налогов, сборов, пени и штрафов в размере 571 515 тыс. руб.

Размер отраженных доначислений соответствует решению ИФНС по г. Симферополю №21-12/21 от 11.11.2022 в редакции Решения Управления №07-22/08551@ от 14.07.2023 с учетом определения Арбитражного суда Республики Крым от 29.11.2023 года о принятии обеспечительных (предварительных обеспечительных) мер по делу № А83-24023/2023, в соответствии с которым приостановлено действие Решения Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Симферополю № 15-12/21 от 11.11.2022г.

На дату составления отчетности продолжается судебное разбирательство по исковому заявлению Общества о признании недействительным решения ИФНС России по г. Симферополю №15-12/21 от 11.11.2022 о привлечении к ответственности АО «КРЫМТЭЦ» за совершение налогового правонарушения. Очередное заседание назначено на 02.04.2024 года.



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

### Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

#### **2023 год**

Сумма отложенного налога на прибыль равная 101 659 тыс. руб. обусловлена возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде. Временные разницы сформированы за счет различий в оценке имущества и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете, а также в результате возникновения в налоговом учете переносимого на будущие периоды убытка и использования ранее накопленного убытка в уменьшение налоговой базы за отчетный период

Применяемая ставка налога на прибыль – 13,5% в отношении налоговой базы по деятельности в свободной экономической зоне, 20 % - в отношении налоговой базы по прочей деятельности.

Условный доход по налогу на прибыль – 55 129 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 114 437 тыс. руб., постоянный налоговый доход -678 тыс. руб.

#### **2022 год**

### Заемные средства

В составе долгосрочных обязательств отражена задолженность по кредитным договорам:

- 118/17-НКЛ от 21.12.2017г. и 48/18-НКЛ 26.042018г.
- Согласно дополнительному соглашению к кредитному договору №1 от 19.10.2020 г. к договору 48/18-НКЛ 26.042018г. и дополнительному соглашению к кредитному договору №2 от 19.10.2020 г. к договору 118/17-НКЛ от 21.12.2017 установлена процентная ставка за пользование кредитом в размере действующей ключевой ставки Банка России, увеличенной на 4,75% процентных пункта.
- Согласно дополнительному соглашению к кредитному договору №2 от 18.02.2022 г. к договору 48/18-НКЛ 26.042018г. и дополнительному соглашению к кредитному договору №3 от 18.02.2022 г. к договору 118/17-НКЛ от 21.12.2017 установлена процентная ставка за пользование кредитом в размере действующей ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,5% процентных пункта.
- Согласно дополнительному соглашению к кредитному договору № 3 от 11.03.2022 г. к договору 48/18-НКЛ 26.042018г. и дополнительному соглашению к кредитному договору №4 от 11.03.2022 г. к договору 118/17-НКЛ от 21.12.2017 установлена процентная ставка за пользование кредитом в размере 12 %.
- Согласно дополнительному соглашению к кредитному договору № 6 от 23.11.2022 г. к договору 48/18-НКЛ 26.042018г. и дополнительному соглашению к кредитному договору №7 от 23.11.2022 г. к договору 118/17-НКЛ от 21.12.2017 установлена процентная ставка за пользование кредитом в размере 10 %.
- Согласно кредитному договору № 120/21-ВКЛ от 21.10.2021г. и договору №146/22-ВКЛ от 23.11.2022 установлена процентная ставка за пользование кредитом в размере 10 %.
- Согласно кредитному договору № 33/22-ВКЛ от 23.05.2022 г. установлена процентная ставка за пользование кредитом в размере 12 % по 23.11.2022.
- Согласно дополнительному соглашению № 1 от 23.11.2022г. к кредитному договору № 33/22-ВКЛ от 23.05.2022 г. установлена процентная ставка за пользование кредитом в размере 10 %.
- Согласно дополнительному соглашению №9 от 19.02.2024г. к кредитному договору №48/18-НКЛ 26.04.2018г. и дополнительному соглашению №10 к кредитному договору №118/17-НКЛ от 21.12.2017г., перенесены сроки погашения основного долга, в сумме 549 млн. руб., подлежащего уплате в период с «01» октября 2023 года по «01» июля 2024 года (включительно), и установить следующий порядок погашения основного долга: ежеквартально, равными частями, не позднее последнего рабочего дня каждого квартала, начиная с 4 (Четвертого) квартала 2024 года по 4 (Четвертый) квартал 2026 года (включительно).

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Учитывая, что ожидается погашение основного долга по кредитам со сроком более 12 месяцев после отчетной даты, сумма указанного погашения согласно графику снижения задолженности по кредиту (основному долгу) в размере 763 400 тыс. руб. перенесено из долгосрочных обязательств (стр.1410) в краткосрочные (стр.1510).

<b>РОССИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК (публичное акционерное общество) по строке 1410</b>	<b>Сумма (тыс.руб.)</b>
кредитный договор №118/17-НКЛ от 21.12.2017г.	3 734 800
кредитный договор №48/18-НКЛ от 26.04.2018г.	7 003 200
<b>Итого</b>	<b>10 738 000</b>

<b>РОССИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК (публичное акционерное общество) по строке 1510</b>	<b>Сумма (тыс.руб.)</b>
кредитный договор 146/22-ВКЛ от 23.11.2022	537 422
кредитный договор №118/17-НКЛ от 21.12.2017г.	337 400
кредитный договор №48/18-НКЛ от 26.04.2018г.	603 800
<b>Итого</b>	<b>1 478 622</b>

### Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Расшифровка отдельных статей прочих расходов

По итогам выездной налоговой проверки было получено решение ИФНС по г. Симферополь № 15-12/21 от 11.11.2022 г. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Данное решение обжаловано в вышестоящий налоговый орган - УФНС по Республике Крым. По результатам обжалования УФНС по Республике Крым вынесено решение от 14.07.2023г. № 07-22/08551@, которым частично были удовлетворены требования Общества в части неправомерных доначислений налогов, сборов, пени и штрафов, осуществленных ИФНС по г. Симферополь.

Общество не согласилось с выводами, отраженными в решении УФНС по Республике Крым вынесено решение от 14.07.2023г. № 07-22/08551@ и подало иск о признании недействительным решения ИФНС России по г. Симферополю №15-12/21 от 11.11.2022 о привлечении к ответственности АО «КРЫМТЭЦ» за совершение налогового правонарушения в Арбитражный суд Республики Крым.

В настоящее время продолжается судебное разбирательство, назначено проведение судебной экспертизы, исполнение решения №21-12/21 от 11.11.2022 приостановлено определением Арбитражного суда Республики Крым от 29.11.2023 года о принятии обеспечительных (предварительных обеспечительных) мер по делу № А83-24023/2023.

Таким образом, в отчетности нашло отражение доначислений решению ИФНС по г. Симферополь №15-12/21 от 11.11.2022 в сумме, погашенной (взысканной) на дату вынесения определения Арбитражным судом Республики Крым в размере 571 514 776,02 руб.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

### Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы

#### Информация по резервированию средств, взысканных средствам налоговым органом

Со стороны Общества подана жалоба в вышестоящий налоговый орган на действия (бездействия) налогового органа в части излишне взысканной суммы пени в размере 45 267 414,13 руб. после вступления в силу определения о введении обеспечительных мер и приостановлению исполнения решения. В настоящее время срок рассмотрения жалобы продлен.

В связи с отражением доначислений решению ИФНС по г. Симферополь №15-12/21 от 11.11.2022 ранее созданный резерв расходов в размере 36,4 млн. руб. восстановлен.

#### Информация о судебных разбирательствах

Проведен анализ наиболее значимых судебных исков, поданных в отношении Общества.

Так основная сумма исковых требований к Обществу была предъявлена со стороны ГУП РК «Черноморнефтегаз». В 2023 году в большей части суммы по данным искам было полностью отказано взыскателю, за исключением исковых требований на 3,3 млн. руб., которое было рассмотрено в пользу Общества в первой инстанции, апелляция назначена на 15.04.2024 года. Также назначено на 20.05.2024 года судебное заседание по исковым требованиям ГУП РК «Черноморнефтегаз» на 19,8 млн. руб. Также в 2024 году будут рассматриваться исковые требования иных кредиторов к Обществу, в том числе ООО «Белэнергопроект» - задолженность в сумме 23088054,66 руб., пеня за период с 20.05.2022г. по 10.08.2023г. в сумме 3018344,70 руб; АО «МК-энерго» - задолженность в размере 9998215,64 руб, расходы по оплате государственной пошлины в размере 72 991 руб; Южное межрегиональное Управление Росприроднадзора сумма исковых требований - 6 135 111,59 руб.

Учитывая все обстоятельства, ответственные специалисты Общества полагают, что на данный момент более вероятно, чем нет, что судебные решения по делам с ГУП РК «Черноморнефтегаз» будут приняты в пользу Общества, а истцу во взыскании будет отказано в полном объеме. Однако, вероятность удовлетворения требований истца сохраняется и существует.

По спорам с ООО «Белэнергопроект», АО «МК-энерго», Южное межрегиональное Управление Росприроднадзора вероятность, что судебные решения по требованиям данных истцов будут не в пользу Общества, существует. Однако, вероятность отказа истцам в заявленных требованиях также сохраняется и существует.

С учетом определения размера риска по каждому из дел Обществом сформирован резерв на возможные потери по судебным делам и включен в размере 9 680 тыс. руб. в состав оценочных обязательств.

Исковые заявления о взыскании задолженности ООО «Крымтеплоэлектроцентрально-сети» на сумму 49 500 тыс. руб. и ООО «Премьер» на сумму 26 670 тыс. руб., поданные Обществом, приняты судами к производству и находятся на рассмотрении. Наступление нарушения сроков исполнения обязательств для целей начисления резерва, исходя из условий, заключенных с вышеуказанными контрагентами договоров, по состоянию на 31.12.2023 года не было, а возникло для начисления такого резерва в 1 квартале 2024 года., т.е. после отчетной даты.

**Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период по каждому виду дохода в отдельности и соответствующая каждому виду часть расходов, тыс. руб.**

Мощность ПГУ-120 реализуется в соответствии с результатами конкурса отбора мощности новых генерирующих объектов (Постановление Правительства РФ № 683 от 07.06.2017, Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.07.2017 №1571-р).

Тепловая энергия реализуется по регулируемым тарифам.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

год	Наименование показателя	Всего, тыс. руб.	Электрическая энергия и мощность тыс. руб.	%	Тепловая энергия тыс. руб.	%
2022 год	Выручка	5782827	4 554 531	79%	1 135 156	20%
	Всего расходов (стр.2120+стр.2220 Отчета о финансовых результатах)	4327498	2996228	69%	1328939	31%
2023 год	Выручка	5 444 764	4 131 800	76%	1 303 161	24%
	Всего расходов (стр.2120+стр.2220 Отчета о финансовых результатах)	3 827 385	2 468 850	65%	1 349 509	35%

### Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, и их движение

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается в учете отсутствуют.

### Информация о выручке от продаж по направлениям деятельности, тыс. руб.

Вид деятельности/крупнейшие покупатели	Сумма выручки (с НДС) тыс.руб.	%
Электрическая энергия и мощность	4 958 160,39	77,83%
Тепловая энергия	1 400 237,84	21,98%
Размещение оборудования	1 227,38	0,02%
Реализация технической воды	76,79	0,00%
Сдача имущества в аренду	7 529,50	0,12%
Услуги по повышению давл. в трубопр-х (подкачка)	2 929,46	0,05%
<b>Итого</b>	<b>6 370 161,36</b>	<b>1,00</b>

### Информация о прочих доходах и расходах, тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы	172 244	532 874
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	150	22 367
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	10 501	5 521
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	-	-
Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	6 166	852
Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	-	-
Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	-	-
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	26 670	2 628
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	-	-
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	-	-
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	-	-

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	-	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	-	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	67 297	-
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	-	-
Прочие операционные доходы	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	696	1 450
Прибыль прошлых лет	6 310	1 998
Возмещение убытков к получению	-	-
Курсовые разницы	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	467 477
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	-
Прочие внереализационные доходы	54 454	30 580
Корректировка прибыли до рыночных цен	-	-
Излишки при инвентаризации	-	-
Прочие расходы	(969 489)	(453 019)
в том числе:		
Расходы, связанные с участием в других организациях	-	-
Расходы, связанные с участием в российских организациях	-	-
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(75)	(36 167)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(180 447)	(26 294)
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	-	-
Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(1 962)	(898)
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	(26 670)	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	-	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	-	-
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	-	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(65 121)	(173 969)
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	-	-

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Расходы на услуги банков	(1 393)	(570)
Прочие операционные расходы	-	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(39 362)	(5 628)
Убытки прошлых лет	(4 498)	(354)
Курсовые разницы	(9)	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-
Налоги и сборы	(30 807)	(1 931)
Премия, выплаченная покупателю	-	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(13 621)	(23 113)
Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(2 291)	-
Прочие внереализационные расходы	(603 233)	(184 095)
Прочие косвенные расходы	-	-
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	-
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	-	-

**Состав денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса, тыс. руб.**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Средства на расчетных счетах	433 714	396 762	7 866
Средства в кассе	42	32	32
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>433 756</b>	<b>459 794</b>	<b>52 898</b>

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие выплаты» отражено сальдо НДС по всем хозяйственным операциям в сумме 412 087 337,00 руб.

Баланс	Отчет о движении денежных средств	
	Остаток на начало периода, стр.4450, тыс. руб.	Остаток на конец периода, стр.4500, тыс.руб.
2022г.	52 898	
Ден.средства и денежные эквиваленты (стр.1250)		459 794
2023г.	459 794	
Ден.средства и денежные эквиваленты (стр.1250)		433 756

Значение строк «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» (4450) и «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» (4500) Отчета о движении денежных средств соответствует значению строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» (1250) Бухгалтерского баланса на соответствующую дату.

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

**Информация о суммах авансов, направленных поставщикам (подрядчикам) (в разрезе потоков от текущих, финансовых и инвестиционных операций), тыс. руб.**

Наименование	2023	2022
Средства, перечисленные поставщикам (Ф.4 стр.4121+стр.4221)	2 329 329	2 869 566
из них, перечисленные авансом	794 395	982 730
в том числе, авансы, не закрытые отгрузкой к отчётной дате	232 777	263 835

## Прочая информация

В связи с воссоединением Крыма с РФ руководством США были приняты законы «О поддержке суверенитета, целостности, демократии и экономической стабильности на Украине», «О поддержке свободы Украины» и «О противодействии противникам Америки посредством санкций». В рамках исполнения данных законов 8 ноября 2018г. руководство США приняло решение о включении АО «КРЫМТЭЦ» в санкционный список.

Одновременно руководством Украины приняты официальные меры по воспрепятствованию экономическим связям с территорией Крыма, в частности, правительство Украины приняло решение о запрете поставок товаров, работ и услуг в Крым и из Крыма (Постановление Кабинета Министров Украины «Об ограничении поставок отдельных товаров (работ, услуг) с временно оккупированной территории на другую территорию Украины и/или с другой территории Украины на временно оккупированную территорию» от 16.12.2015 № 1035), в связи с выше изложенным отдельно необходимо выделить следующую информацию.

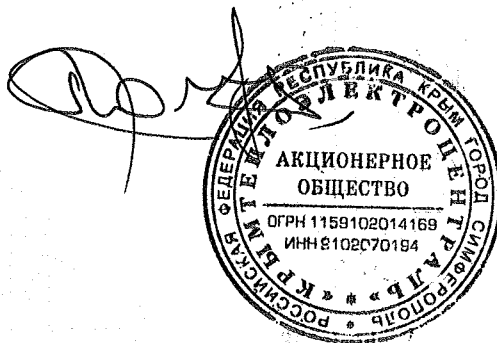
События, изложенные в настоящих пояснениях, не приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества принимает меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Генеральный директор  
АО «КРЫМТЭЦ»

29.03.2024



А.А. Пономарев