

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества  
«Южные электрические сети Камчатки»  
за 2024 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам АО «ЮЭСК»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Южные электрические сети Камчатки» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1054100032744), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2024 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке годовой 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и

сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации  
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-59  
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.  
руководитель аудита, по результатам которого составлено  
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416)



Илья Валерьевич Красильников

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«25» мая 2025 г.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2024 г.

Организация **Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Непубличное акционерное общество / частная собственность**

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): **683009, Камчатский край, г. Претропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д. 2**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»**

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

КОДЫ

0710001

31 12 2024

71823314

4101101796

35.11.1

12267

16

384

7708096662

1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	13 389	18 218	-
	нематериальные активы	1111	10 079	14 908	-
	капитальные вложения в нематериальные активы	1112	3 310	3 310	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	3 068 148	2 773 413	1 731 586
	основные средства	1151	2 177 843	2 033 949	976 787
	незавершенное строительство	1152	735 222	609 280	664 709
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	83 170	36 781	59 770
	права пользования активами	1154	71 913	93 403	30 320
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	17 154	24 709	6 505
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	17 154	24 709	6 505
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	463 250	183 609	169 362
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	207	10 661
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>3 561 941</b>	<b>3 000 156</b>	<b>1 918 114</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	2 735 530	2 392 811	2 122 623
3.2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	761	1 360	11 331
3.2.3	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	1 539 689	681 438	589 470
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	1 539 689	681 438	589 470
	покупатели и заказчики	1232.1	229 211	135 283	142 442
	авансы выданные	1232.2	6 073	3 487	2 099
	задолженность по субсидиям	1232.5	1 190 837	432 644	262 068
	расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	1232.6	95 980	98 410	167 734
	прочие дебиторы	1232.9	17 588	11 614	15 127
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	444 217	118 655	253 484
3.2.5	Прочие оборотные активы	1260	11 341	8 119	6 757
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>4 731 538</b>	<b>3 202 383</b>	<b>2 983 665</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>8 293 479</b>	<b>6 202 539</b>	<b>4 901 779</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	887 803	887 803	887 803
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	44 390	44 390	44 390
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 914 536	1 999 137	1 536 882
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2 846 729</b>	<b>2 931 330</b>	<b>2 469 075</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	1 238 357	620 767	780 684
	долгосрочные заемные средства	1411	1 190 000	550 000	737 000
	обязательства по аренде	1412	48 357	70 767	43 684
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	493 382	217 229	68 474
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	-	7 639	-
3.4.3	Прочие обязательства, в том числе:	1450	1 104 098	111 782	131 948
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1451	-	-	9 657
	Задолженность по концессионным соглашениям	1452	104 098	111 782	122 291
	Задолженность по договорам факторинга	1453	1 000 000		
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 835 837</b>	<b>957 417</b>	<b>981 106</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	804 915	1 060 931	687 310
	краткосрочные заемные средства	1511	768 527	1 027 777	677 379
	обязательства по аренде	1512	36 388	33 154	9 931
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 558 121	1 024 833	564 595
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 280 678	902 233	325 348
	задолженность перед персоналом организации	1522	71 025	60 976	60 493
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	50 333	361	57 382
	авансы полученные	1525	66 385	47 117	40 919
	задолженность по субсидиям	1526	54 202	-	75 876
	прочая кредиторская задолженность	1529	35 498	14 146	4 577
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	242 041	222 396	194 013
3.5.4	Прочие обязательства	1550	5 836	5 632	5 680
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 610 913</b>	<b>2 313 792</b>	<b>1 451 598</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>8 293 479</b>	<b>6 202 539</b>	<b>4 901 779</b>

Генеральный директор

В.Ю. Мурзинцев

4 марта 2025 г.



# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год 2024 г.

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличное акционерное общество / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2024
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
3.7.1	Выручка	2110	6 576 620	5 860 594
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(5 823 216)	(5 197 728)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>753 404</b>	<b>662 866</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(604 888)	(520 612)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>148 516</b>	<b>142 254</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	49 534	25 251
	Проценты к уплате	2330	(374 851)	(183 618)
3.8	Прочие доходы	2340	171 180	681 994
3.8	Прочие расходы	2350	(94 085)	(64 690)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(99 706)</b>	<b>601 191</b>
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	3 488	(135 390)
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	3 488	(135 390)
	Прочее	2460	11 617	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(84 601)</b>	<b>465 801</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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(84 601)	465 801
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,0953)	0,5247
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

4 марта 2025 г.



В.Ю. Мурзинцев

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2024 год

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Непубличное акционерное общество / Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2024
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267	16	
384		

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	887 803	-	-	44 390	1 536 882	2 469 075
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	465 801	465 801
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	465 801	465 801
переоценка имущества	3212	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
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



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>3200</b>	<b>887 803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 390</b>	<b>2 002 683</b>	<b>2 934 876</b>
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	-	-	-	-	(3 546)	(3 546)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>3202</b>	<b>887 803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 390</b>	<b>1 999 137</b>	<b>2 931 330</b>
<b>За 2024 г.</b>							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	X	-
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3320	-	-	-	-	(84 601)	(84 601)
убыток	3321	X	X	X	X	(84 601)	(84 601)
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
<b>Величина капитала на 31 декабря 2024 г.</b>	<b>3300</b>	<b>887 803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 390</b>	<b>1 914 536</b>	<b>2 846 729</b>

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	2 469 075	465 801	-	2 934 876
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(3 546)	-	(3 546)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 469 075	462 255	-	2 931 330
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	1 536 882	465 801	-	2 002 683
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(3 546)	-	(3 546)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 536 882	462 255	-	1 999 137
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
... до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	2 846 729	2 931 330	2 469 075

Генеральный директор

В.Ю. Мурзинцев

4 марта 2025 г.



# **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** **за год 2024 г.**

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

**0710005**

**31 | 12 | 2024**

**71823314**

**4101101796**

**35.11.1**

**12267 | 16**

**384**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления – всего, в том числе:	4110	6 154 041	5 951 660
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 790 946	5 680 984
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 846	1 690
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	налог на добавленную стоимость	4114	206 865	123 302
3.2.4	прочие поступления	4119	154 384	145 684
	Платежи – всего, в том числе:	4120	(5 894 366)	(5 664 667)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 311 451)	(3 256 910)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 132 158)	(2 073 747)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(374 648)	(182 894)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(5 434)
3.2.4	прочие платежи	4129	(76 109)	(145 682)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>259 675</b>	<b>286 993</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления – всего, в том числе:	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4220	(281 444)	(560 220)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(281 444)	(560 194)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.4	прочие платежи	4229	-	(26)
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(281 444)</b>	<b>(560 220)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления – всего, в том числе:	4310	1 940 000	1 235 000
	получение кредитов и займов	4311	1 940 000	1 235 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4320	(1 592 669)	(1 096 147)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 559 453)	(1 072 326)
3.2.4	прочие платежи	4329	(33 216)	(23 821)
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>347 331</b>	<b>138 853</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>325 562</b>	<b>(134 374)</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>118 655</b>	<b>253 484</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>444 217</b>	<b>118 655</b>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(455)

Генеральный директор

В.Ю. Мурзинцев

4 марта 2025 г.





## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки» (АО «ЮЭСК», далее по тексту - «Общество») создано в 2005 году в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Основной деятельностью Общества является производство, передача, распределение электрической энергии, тепловой энергии, распределение воды, осуществляемые в муниципальных субъектах Камчатского края.

Адрес (место нахождения) Общества: 683009, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д. 2.

Единственным акционером АО «ЮЭСК» является Публичное акционерное общество «Камчатскэнерго».

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 1 064 человек (на 31.12.2023 – 1 078 человек, на 31.12.2022 – 1 059 человек).

Общество не имеет филиалов и представительств. На конец отчетного года в состав Общества входят: аппарат управления с производственными службами, расположенный в г. Петропавловске-Камчатском; энергорайоны, энергоузлы, районы электрических сетей, расположенные в девяти муниципальных районах Камчатского края.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Состав Совета директоров АО «ЮЭСК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 3 от 27.08.2024) в количестве 5 членов.

Мурзинцев Виктор  
Юрьевич

Генеральный директор АО «ЮЭСК»

В период с 24.06.2019 (протокол ГОСА от 24.06.2019 №22) по настоящее время ревизионная комиссия не избиралась.



## 1.2 Операционная среда Общества

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

### **Финансовые риски**

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.14 Пояснений.

### **Правовые риски**

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

### **Страновые и региональные риски**

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором Общество осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Камчатский край, в котором Общество осуществляет свою деятельность, характеризуется спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

### **Репутационные риски**

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками



и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д.

### **Другие риски**

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.



## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

### 2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 64,3746 руб. за 100 японских йен на 31.12.2024 (на 31.12.2023 – 63,3302 руб.; на 31.12.2022 – 53,0609 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 2.3 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам, выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства».

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.





Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

## 2.4 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 5 до 50
Машины и оборудование	от 3 до 36
Здания	от 10 до 100
Другие	от 1 до 20

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

#### **Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям**

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям (далее объекты КС), отражаются в составе основных средств обособленно по стоимости, указанной в Акте приема-передачи или концессионном соглашении. Если в Акте приема-передачи или концессионном соглашении стоимость Объекта не указана, то используется рыночная стоимость полученного имущества.

Срок полезного использования объектов КС устанавливается равным сроку, указанному в концессионном соглашении. Амортизация по полученным объектам КС не включается в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, производится в общем порядке, при этом амортизационные отчисления уменьшают кредиторскую задолженность перед концедентом. Кредиторская задолженность перед концедентом учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Затраты на осуществление всех видов ремонтов объектов КС, выполняемых за счет Общества, включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной КС, в том отчетном периоде, в котором эти расходы имели место.

#### **Обесценение основных средств**

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

#### **Права пользования активами**

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со



сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

## 2.5 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022).

В составе нематериальных активов отражены исключительные и неисключительные права на компьютерные программы и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение объектов нематериальных активов первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. включительно за единицу списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности со сроком использования 12 месяцев и менее списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;



- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится, в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

#### **Обесценение нематериальных активов**

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **2.6 Капитальные вложения**

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, затраты на приобретение и создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате НИОКР. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

#### **Обесценение капитальных вложений**

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».



## 2.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (<http://moex.com>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

### **Обесценение финансовых вложений**

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.



По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

## 2.8 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

## 2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

## 2.10 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.



Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### **2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

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. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

### **2.12 Уставный, резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

### **2.13 Кредиты и займы полученные**

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды,



сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

## **2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.





## 2.15 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по льготным тарифам в отчетности отражаются в составе выручки.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- доходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

## 2.16 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.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.10 Пояснений);
- резервы под обесценение финансовых вложений;



- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- курсовые разницы;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

### **2.17 Изменения в учетной политике Общества**

#### **Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.**

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2024 год обусловлены началом применения Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с их вступлением в силу произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- в состав НМА включаются неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение и т.д.);
- не допускается капитализация затрат на НИОКР, относящихся к стадии исследований;
- организации вправе самостоятельно определять стоимостной лимит отнесения объектов к НМА в пределах которого затраты на приобретение (создание) НМА будут списаны единовременно.

#### **Порядок отражения последствий изменения учетной политики**

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в порядке, установленном п.53 ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020.

#### **Пояснения по корректировкам:**

1. увеличение стоимости объектов нематериальных активов на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и лицензий на виды деятельности со сроком более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов и сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, относящиеся к стадии разработок. Сумма увеличения составила 18 218 тыс. руб.;
2. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и менее. Сумма уменьшения стоимости расходов будущих периодов – 3 479 тыс. руб.;
3. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и более, НИОКР. Сумма уменьшения стоимости расходов будущих периодов – 949 тыс. руб.



В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.

### Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1110 «Нематериальные активы», в том числе:	-	18 218	18 218	1
1111 «нематериальные активы»	-	14 908	14 908	1
1112 «капитальные вложения в нематериальные активы»	-	3 310	3 310	1
1180 «Отложенные налоговые активы»	179 745	183 609	3 864	1, 2, 3
1190 «Прочие внеоборотные активы»	16 072	207	(15 865)	3
1210 «Запасы»	2 399 592	2 392 811	(6 781)	2
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 002 683	1 999 137	(3 546)	1, 2, 3
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	214 247	217 229	2 982	1, 2, 3

### Чистые активы:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	6 203 103	6 202 539	(564)	1, 2, 3



### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

##### 3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:	13 389	18 218	-
Строка 1111 «Нематериальные активы», в том числе:	10 079	14 908	-
Неисключительные права на программное обеспечение	10 079	14 908	-
Строка 1112 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	3 310	3 310	-

**Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы, в том числе:	2024	14 908	-	-	-	-	-	(4 829)	-	14 908	(4 829)	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 908
Неисключительные права на программное обеспечение	2024	14 908	-	-	-	-	-	(4 829)	-	14 908	(4 829)	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 908

**Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Затраты за период	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты	Накопленное обесценение	
Капитальные вложения в нематериальные активы	2024	3 310	-	-	-	-	-	3 310	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	3 310

**Амортизация нематериальных активов:**

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, стоимость которых погашена полностью, приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	429	-	-
00000001319/Linux Special Edition	429	-	-

Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

**3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)**

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Строка 1151 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>2 177 843</b>	<b>2 033 949</b>	<b>976 787</b>
Машины и оборудование	907 411	900 659	336 622
Сооружения	770 644	670 246	369 270
Здания	323 169	269 808	152 462
Транспортные средства	174 724	190 916	115 688
Земельные участки	1 455	1 455	1 455
Производственный и хозяйственный инвентарь	440	865	1 290

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:</b>	<b>71 913</b>	<b>93 403</b>	<b>30 320</b>
Сооружения	37 445	61 016	11 356
Машины и оборудование	19 525	17 837	8 755
Здания	9 224	9 251	7 780
Транспортные средства	5 688	5 259	2 365
Производственный и хозяйственный инвентарь	31	40	64

**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, в том числе:	2024	4 267 883	(1 892 295)	(341 639)	416 171	(30 485)	25 308	(321 708)	54 608	4 653 569	(2 188 695)	(287 031)
	2023	3 468 054	(1 673 620)	(817 647)	800 174	(345)	345	(219 020)	476 008	4 267 883	(1 892 295)	(341 639)
Машины и оборудование	2024	1 979 228	(942 405)	(136 164)	176 366	(30 485)	25 308	(193 801)	29 364	2 125 109	(1 110 898)	(106 800)
	2023	1 461 362	(823 023)	(301 717)	517 948	(82)	82	(119 464)	165 553	1 979 228	(942 405)	(136 164)
Сооружения	2024	1 468 010	(649 284)	(148 480)	150 549	-	-	(69 674)	19 523	1 618 559	(718 958)	(128 957)
	2023	1 340 544	(594 490)	(376 784)	127 466	-	-	(54 794)	228 304	1 468 010	(649 284)	(148 480)
Здания	2024	453 202	(126 399)	(56 995)	69 889	-	-	(22 249)	5 721	523 091	(148 648)	(51 274)
	2023	407 774	(116 166)	(139 146)	45 504	(76)	76	(10 309)	82 151	453 202	(126 399)	(56 995)
Транспортные средства	2024	362 999	(172 083)	-	19 367	-	-	(35 559)	-	382 366	(207 642)	-
	2023	253 930	(138 242)	-	109 256	(187)	187	(34 028)	-	362 999	(172 083)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	2 989	(2 124)	-	-	-	-	(425)	-	2 989	(2 549)	-
	2023	2 989	(1 699)	-	-	-	-	(425)	-	2 989	(2 124)	-
Земельные участки	2024	1 455	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-	-
	2023	1 455	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-	-





**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	2024	141 966	(40 117)	(8 446)	15 986	(875)	16	(38 866)	2 249	157 077	(78 967)	(6 197)
	2023	66 291	(10 900)	(25 071)	80 852	(5 177)	2 671	(31 888)	16 625	141 966	(40 117)	(8 446)
Сооружения	2024	90 281	(25 205)	(4 060)	2 241	(249)	-	(26 639)	1 076	92 273	(51 844)	(2 984)
	2023	27 699	(4 319)	(12 024)	62 606	(24)	12	(20 898)	7 964	90 281	(25 205)	(4 060)
Машины и оборудование	2024	28 772	(8 562)	(2 373)	9 017	(95)	16	(7 953)	703	37 694	(16 499)	(1 670)
	2023	18 976	(2 916)	(7 305)	13 115	(3 319)	934	(6 580)	4 932	28 772	(8 562)	(2 373)
Здания	2024	15 313	(4 049)	(2 013)	2 406	(528)	-	(2 375)	470	17 191	(6 424)	(1 543)
	2023	15 300	(1 778)	(5 742)	222	(209)	100	(2 371)	3 729	15 313	(4 049)	(2 013)
Транспортные средства	2024	7 550	(2 291)	-	2 322	-	-	(1 893)	-	9 872	(4 184)	-
	2023	4 033	(1 668)	-	4 909	(1 392)	1 392	(2 015)	-	7 550	(2 291)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	50	(10)	-	-	(3)	-	(6)	-	47	(16)	-
	2023	283	(219)	-	-	(233)	233	(24)	-	50	(10)	-

**Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2024	630 277	(20 997)	531 398	(3 803)	4 331	-	(405 984)	751 888	(16 666)
	2023	792 284	(127 575)	640 856	-	106 578	-	(802 863)	630 277	(20 997)
Незавершенное строительство	2024	479 632	(20 262)	276 579	(3 803)	3 978	142 861	(380 554)	514 715	(16 284)
	2023	621 652	(116 429)	363 104	-	96 167	176 304	(681 428)	479 632	(20 262)
Материалы для капитальных вложений	2024	76 037	-	19 998	-	-	(16 691)	-	79 344	-
	2023	45 938	-	48 442	-	-	(18 343)	-	76 037	-
Оборудование к установке	2024	74 010	(735)	211 731	-	353	(127 912)	-	157 829	(382)
	2023	93 817	(11 146)	138 154	-	10 411	(157 961)	-	74 010	(735)
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2024	598	-	23 090	-	-	1 742	(25 430)	-	-
	2023	30 877	-	91 156	-	-	-	(121 435)	598	-

\*Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.

**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:</b>	<b>83 170</b>	<b>36 781</b>	<b>59 770</b>
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	6 500	6 338	18 052
Подрядчикам по капитальному строительству	76 670	30 443	41 718

**Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений**

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
<b>Основные средства всего, в том числе:</b>	<b>2024</b>	-	<b>24 027</b>	<b>32 528</b>	100	(2 047)	<b>54 608</b>
	<b>2023</b>	-	<b>479 010</b>	<b>74 277</b>	-	(77 279)	<b>476 008</b>
Сооружения	2024	-	10 795	8 730	-	(2)	19 523
	2023	-	208 183	21 493	-	(1 372)	228 304
Машины и оборудование	2024	-	8 940	22 369	100	(2 045)	29 364
	2023	-	190 914	49 457	-	(74 818)	165 553
Здания	2024	-	4 292	1 429	-	-	5 721
	2023	-	79 913	3 327	-	(1 089)	82 151
<b>Права пользования активами, в том числе:</b>	<b>2024</b>	-	<b>519</b>	<b>1 730</b>	-	-	<b>2 249</b>
	<b>2023</b>	-	<b>11 841</b>	<b>4 571</b>	73	140	<b>16 625</b>
Сооружения	2024	-	250	826	-	-	1 076
	2023	-	5 694	2 263	7	-	7 964
Машины и оборудование	2024	-	140	563	-	-	703
	2023	-	3 326	1 462	4	140	4 932
Здания	2024	-	129	341	-	-	470
	2023	-	2 821	846	62	-	3 729
<b>Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:</b>	<b>2024</b>	-	<b>1 395</b>	-	<b>889</b>	<b>2 047</b>	<b>4 331</b>
	<b>2023</b>	-	<b>29 439</b>	-	-	<b>77 139</b>	<b>106 578</b>
Незавершенное строительство	2024	-	1 363	-	889	1 726	3 978
	2023	-	28 409	-	-	67 758	96 167
Оборудование к установке	2024	-	32	-	-	321	353
	2023	-	1 030	-	-	9 381	10 411

\*Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты

**Обесценение основных средств, НМА на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года**

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2025-2029 годы) (2024-2028 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования 17 лет (2025-2041 годы) 17 лет (2024-2040 годы)	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	19,8 процента	16,6 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,6 процента	12,2 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электроэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

\* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определялся оставшимся сроком жизни тестируемых активов.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств, НМА или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств, НМА Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года было установлено, что возмещаемая сумма основных средств превышает их балансовую стоимость при наличии сумм ранее признанного обесценения. В связи с чем, был признан прочий доход от частичного восстановления ранее отраженного обесценения в сумме 25 941 тыс. руб. в Отчете о финансовых результатах.

**3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)**

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги и выданные долгосрочные займы:

Наименование актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:</b>	<b>17 154</b>	<b>24 709</b>	<b>6 505</b>
<b>Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:</b>	<b>17 154</b>	<b>24 709</b>	<b>6 505</b>
Вклады в прочие связанные стороны	17 154	24 709	6 505

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.14 Пояснений.

**Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Проценты** (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*					
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2024	3 962	20 747	-	(7 555)	-	-	-	-	-	3 962	13 192
	2023	3 962	2 543	-	18 204	-	-	-	-	-	3 962	20 747
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	2024	3 962	20 747	-	(7 555)	-	-	-	-	-	3 962	13 192
	2023	3 962	2 543	-	18 204	-	-	-	-	-	3 962	20 747
Вклады в прочие связанные стороны	2024	3 962	20 747	-	(7 555)	-	-	-	-	-	3 962	13 192
	2023	3 962	2 543	-	18 204	-	-	-	-	-	3 962	20 747

\*Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.

\*\*Включаются только те суммы начисленных процентов, которые соответствуют критериям п. 2 ПБУ 19/02 (сложные проценты).

**(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации**

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование организаций	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
<b>Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:</b>						
	17 154	-	24 709	-	6 505	-
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>						
	17 154	-	24 709	-	6 505	-
ПАО «Камчатсткэнерго»	17 154	0,06 %	24 709	0,06 %	6 505	0,06 %

Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

**3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:</b>	-	207	10 661
Программное обеспечение	-	207	6 459
Выполнение работ по НИОКР	-	-	4 202

**3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)****3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:</b>	2 735 530	2 392 811	2 122 623
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2 734 533	2 391 573	2 118 333
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	997	1 238	4 290

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По состоянию на 31.12.2024 сумма авансов, уплаченных на приобретение запасов, составляет 3 087 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 2 699 тыс. руб., на 31.12.2022 – 972 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.



Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наимено-вание показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Еди-новременная коррек-тировка при перехо-де на ФСБУ 14/2022
		Себе-стои-мость	Ре-зерв под обес-цене-ние	Поступило	Выбыло		Начис-ление резерва под обесце-нение	Себестои-мость	Ре-зерв под обес-цене-ние	
					Себестои-мость	Ре-зерв под обес-цене-ние				
Запасы, в том числе:	2024	92 811	-	3 876 594	(3 533 875)	-	-	2 735 530	-	-
	2023	22 623	-	3 423 782	(3 146 813)	-	-	2 399 592	-	(6 781)
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2024	91 573	-	3 857 294	(3 514 334)	-	-	2 734 533	-	-
	2023	18 333	-	3 410 310	(3 137 070)	-	-	2 391 573	-	-
Краткосрочны е расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2024	1 238	-	19 300	(19 541)	-	-	997	-	-
	2023	4 290	-	13 472	(9 743)	-	-	8 019	-	(6 781)

### 3.2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в том числе:	761	1 360	11 331
НДС по приобретенным услугам	761	5	55
НДС по приобретенным ОС	-	1 355	11 276

### 3.2.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

**(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)**

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 1 539 689 тыс. руб., 681 438 тыс. руб., 589 470 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	1 539 689	681 438	589 470
Покупатели и заказчики, в том числе:	229 211	135 283	142 442
Прочие связанные стороны	-	26	4
Прочие контрагенты	229 211	135 257	142 438
Авансы выданные, в том числе:	6 073	3 487	2 099
Прочие связанные стороны	-	189	178





Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие контрагенты	6 073	3 298	1 921
<b>Задолженность по субсидиям, в том числе:</b>	<b>1 190 837</b>	<b>432 644</b>	<b>262 068</b>
Прочие контрагенты	1 190 837	432 644	262 068
<b>Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами, в том числе:</b>	<b>95 980</b>	<b>98 410</b>	<b>167 734</b>
Прочие контрагенты	95 980	98 410	167 734
<b>Прочие дебиторы, в том числе:</b>	<b>17 588</b>	<b>11 614</b>	<b>15 127</b>
Прочие связанные стороны	176	-	-
Прочие контрагенты	17 412	11 614	15 127

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по госпошлине, штрафам, пеням, неустойкам, НДС с авансов, выданных под приобретение и создание основных средств.

#### Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
<b>Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:</b>	<b>2024</b>	<b>(151 404)</b>	<b>(2 034)</b>	<b>2 624</b>	<b>76 887</b>	<b>-</b>	<b>(73 927)</b>
	<b>2023</b>	<b>(173 032)</b>	<b>(4 082)</b>	<b>992</b>	<b>24 718</b>	<b>-</b>	<b>(151 404)</b>
Покупатели и заказчики	2024	(84 551)	(1 955)	2 624	73 556	-	(10 326)
	2023	(101 338)	(4 047)	403	20 431	-	(84 551)
Авансы выданные	2024	(888)	-	-	-	-	(888)
	2023	(1 476)	-	588	-	-	(888)
Прочие дебиторы	2024	(65 965)	(79)	-	3 331	-	(62 713)
	2023	(70 218)	(35)	1	4 287	-	(65 965)

#### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:</b>	<b>14 609</b>	<b>4 285</b>	<b>89 119</b>	<b>7 258</b>	<b>117 051</b>	<b>15 859</b>
Мораторная*	13 548	-	74 205	-	93 152	-

\*мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).



### 3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:</b>	<b>444 217</b>	<b>118 655</b>	<b>253 484</b>
Денежные средства на банковских счетах	441 828	115 202	249 956
Денежные средства в кассе	2 389	3 453	3 528

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинговое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Денежные средства на банковских счетах, в том числе:</b>			<b>441 828</b>	<b>115 202</b>	<b>249 956</b>
ПАО Сбербанк	AAA (RU)	АКРА	254 663	107 789	222 657
ПАО РОСБАНК	AAA (RU)	АКРА	184 763	6 825	26 267
Банк ГПБ (АО)	AA+ (RU)	АКРА	434	237	703
Банк ВТБ (ПАО)	AAA (RU)	АКРА	1 968	351	326
Прочие	-	-	-	-	3

#### Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:</b>	<b>154 384</b>	<b>145 684</b>
Поступление бюджетных средств в виде субсидий	88 941	116 752
Проценты полученные (начисленные на остаток денежных средств на счетах)	49 534	25 251
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	13 487	2 720
Прочие поступления по текущей деятельности	2 422	961
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:</b>	<b>(76 109)</b>	<b>(145 682)</b>
Возврат остатка средств, полученных в виде субсидий	-	(75 876)
Налоги и сборы	(21 487)	(24 991)
Выплаты на командировочные расходы	(18 943)	(18 199)
Экологические расходы	(11 392)	(8 910)
Добровольное медицинское страхование	(5 991)	(5 101)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(421)	(4 409)
Оплата госпошлины	(7 161)	(999)
Прочие платежи по текущей деятельности	(10 714)	(7 197)
<b>Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>(26)</b>



Оплата патентных пошлин	-	(26)
<b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:</b>	<b>(33 216)</b>	<b>(23 821)</b>
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	(33 216)	(23 821)

### 3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:</b>	<b>11 341</b>	<b>8 119</b>	<b>6 757</b>
НДС с авансов полученных	11 341	8 119	6 757

### 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

#### 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	887 802 560	887 802 560	887 802 560

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Доля владения, %
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>		<b>887 802 560</b>	<b>100,00</b>
ПАО «Камчатскэнерго»	фактический	887 802 560	100,00
<b>Итого</b>		<b>887 802 560</b>	<b>100,00</b>

#### 3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 резервный капитал Общества составил 44 390 тыс. руб., 44 390 тыс. руб., 44 390 тыс. руб. соответственно.



### 3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

#### 3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:</b>			<b>1 238 357</b>	<b>620 767</b>	<b>780 684</b>
Кредиты и займы, в том числе:			1 190 000	550 000	737 000
Прочие контрагенты, в том числе:			1 190 000	550 000	737 000
Банк Солид (АО)	Рубли	2026	500 000	-	-
ПАО Сбербанк	Рубли	2026	440 000	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2026	195 797	-	400 000
ПАО РОСБАНК	Рубли	2026	54 203	135 000	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	Рубли	2025	-	250 000	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2025	-	165 000	337 000
<b>Обязательства по аренде</b>	-	-	<b>48 357</b>	<b>70 767</b>	<b>43 684</b>

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2024	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	1 695 000	
Банк ГПБ (АО)	700 000	2026
ПАО «Московский кредитный банк»	400 000	2028
Банк ВТБ (ПАО)	204 203	2029
ПАО Сбербанк	210 000	2025-2026
ПАО РОСБАНК	180 797	2026
<b>Итого</b>	<b>1 695 000</b>	

#### Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:</b>	<b>1 190 000</b>	<b>550 000</b>	<b>737 000</b>
От одного года до двух лет	1 190 000	550 000	737 000
От двух до трех лет	-	-	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-



### 3.4.2 Долгосрчные оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года сумма долгосрчных оценочных обязательств составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 7 639 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 0 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрчные оценочные обязательства, в том числе:	2024	7 639	889	(8 528)	-	-
	2023	-	11 481	(3 842)	-	7 639
по лесовосстановлению	2024	7 639	889	(8 528)	-	-
	2023	-	11 481	(3 842)	-	7 639

### 3.4.3 Прочие долгосрчные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрчные обязательства», в том числе:	1 104 098	111 782	131 948
Задолженность по договорам факторинга	1 000 000	-	-
Задолженность по концессионным соглашениям	104 098	111 782	122 291
Авансы полученные	-	-	9 657

## 3.5 Краткосрчные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

### 3.5.1 Краткосрчные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрчным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	804 915	1 060 931	687 310
Заемные средства, в том числе:	767 600	1 027 053	677 379
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	767 600	1 027 053	677 379
Банк ГПБ (АО)	382 600	170 803	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	250 000	-	-
ПАО РОСБАНК	135 000	6 250	-
ПАО Банк ЗЕНИТ	-	450 000	-
Банк ВТБ (ПАО)	-	400 000	537 379
АО «Райффайзенбанк»	-	-	140 000
Проценты по заемным средствам, в том числе:	927	724	-
Проценты по заемным средствам, полученным от прочих контрагентов, в том числе:	927	724	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	927	724	-
Обязательства по аренде	36 388	33 154	9 931

**Проценты по арендным обязательствам**

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2024 год 8 339 тыс. руб. (за 2023 год – 8 722 тыс. руб.).

**3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)**

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 558 121 тыс. руб., 1 024 833 тыс. руб., и 564 595 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, и 31.12.2022 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:</b>	<b>1 280 678</b>	<b>902 233</b>	<b>325 348</b>
Поставщикам материальных запасов	1 189 777	867 556	283 132
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	62 325	10 690	24 595
Подрядчикам по капитальному строительству	9 001	2 413	2 565
Подрядчикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	673	5 581	1 198
Прочие	18 902	15 993	13 858

**3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2024 года сумма оценочных обязательств составляет 242 041 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 222 396 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 194 013 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства, в том числе:</b>	<b>2024</b>	<b>222 396</b>	<b>355 927</b>	<b>(336 282)</b>	<b>-</b>	<b>242 041</b>
	<b>2023</b>	<b>194 013</b>	<b>331 773</b>	<b>(297 468)</b>	<b>(5 922)</b>	<b>222 396</b>
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работниками	2024	199 810	339 362	(313 614)	-	225 558
	2023	174 176	312 284	(286 650)	-	199 810
на выплату вознаграждений работникам	2024	17 023	14 944	(20 929)	-	11 038
	2023	11 830	13 926	(6 642)	(2 091)	17 023
по налогам	2024	5 563	1 621	(1 739)	-	5 445
	2023	-	5 563	-	-	5 563
по судебным разбирательствам	2024	-	-	-	-	-
	2023	8 007	-	(4 176)	(3 831)	-

**3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)**

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:</b>	<b>5 836</b>	<b>5 632</b>	<b>5 680</b>
Краткосрочный НДС по авансам выданным	208	4	52
Прочие краткосрочные обязательства	5 628	5 628	5 628

**3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах****3.6.1 Арендованные основные средства**

По состоянию на 31.12.2024 стоимость арендованных основных средств составляет – 121 886 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 121 957 тыс. руб., на 31.12.2022 – 413 730 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого аренда основных средств*, в том числе:</b>	<b>121 886</b>	<b>121 957</b>	<b>413 730</b>
Управление ИЗО Администрации УК МР	26 542	26 542	26 542
Администрация Быстринского муниципального района	20 974	20 974	20 974
Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономической политике администрации Тигильского муниципального района	16 688	16 688	16 688
Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Камчатском крае	14 011	14 011	14 011
Администрация Пенжинского муниципального района	7 848	7 848	6 744
Администрация Алеутского муниципального района	7 837	7 837	4 539
ООО «Крутоберегово»	5 894	5 894	5 894
Администрация сельского поселения село Седанка	2 843	2 843	-
Администрация Устьевского сельского поселения Соболевского муниципального района Камчатского края	2 820	2 820	162
Администрация сельского поселения «Село Каменское» Пенжинского муниципального района	1 874	1 874	799
Администрация сельского поселения «Село Слаутное» Пенжинского муниципального района Камчатского края	1 858	1 858	1 858
Комитет по имуществу ММР	1 818	1 818	1 818
Управление СТЭЖКХ И МИ администрации Олюторского МР	1 781	1 781	1 781
Агентство лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края	1 491	1 491	1 491
Администрация Карагинского муниципального района	1 298	1 298	1 298
Администрация Соболевского сельского поселения	1 030	1 030	1 030
Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	-	-	301 387
Прочие	5 279	5 350	6 714

\*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

**3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные**

Наименование контрагента	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:</b>	<b>158 609</b>	<b>124 895</b>	<b>131 385</b>
Прочие контрагенты, в том числе:	158 609	124 895	131 385
ПАО Сбербанк	57 319	87 775	26 990
АО «АЛЬФА-БАНК»	98 980	37 120	52 576
ПАО «Совкомбанк»	-	-	30 219
ПАО «Московский кредитный банк»	-	-	21 600
Абсолют Банк (ПАО) АКБ	2 310	-	-

**3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)****3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2024 году занимает выручка от продажи электроэнергии (81%).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:</b>	<b>6 576 620</b>	<b>5 860 594</b>
<b>Выручка от реализации электроэнергии, в том числе:</b>	<b>5 341 199</b>	<b>4 816 808</b>
Выручка от реализации электроэнергии	1 394 440	967 841
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	3 946 759	3 848 967
<b>Выручка от реализации теплоэнергии, в том числе:</b>	<b>1 182 655</b>	<b>995 493</b>
Выручка от реализации теплоэнергии	394 470	345 582
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	788 185	649 911
<b>Выручка от прочих операций, в том числе:</b>	<b>52 766</b>	<b>48 293</b>
Выручка от прочих операций	42 239	40 870
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	10 527	7 423

**3.7.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка себестоимости по видам затрат в разрезе видов деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:</b>	<b>(5 823 216)</b>	<b>(5 197 728)</b>
Себестоимость электроэнергии, всего затрат, в том числе:	(4 585 347)	(4 118 245)
Итого по элементам, в том числе:	(4 585 347)	(4 118 245)
Материальные затраты	(2 879 643)	(2 587 013)
Затраты на оплату труда	(902 685)	(881 993)
Отчисления на социальные нужды	(267 809)	(259 368)
Работы и услуги производственного характера	(200 955)	(193 752)
Амортизация	(289 140)	(147 805)
Прочие затраты	(45 115)	(48 314)
Себестоимость теплоэнергии, всего затрат, в том числе:	(1 179 815)	(1 029 879)
Итого по элементам, в том числе:	(1 179 815)	(1 029 879)
Материальные затраты	(676 096)	(560 230)
Затраты на оплату труда	(344 764)	(328 770)
Отчисления на социальные нужды	(108 301)	(103 116)
Работы и услуги производственного характера	(15 449)	(15 835)
Амортизация	(23 118)	(11 540)
Прочие затраты	(12 087)	(10 388)





Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость от прочих операций, всего затрат, в том числе:	(58 054)	(49 604)
Итого по элементам, в том числе:	(58 054)	(49 604)
Материальные затраты	(21 279)	(16 340)
Затраты на оплату труда	(23 379)	(21 301)
Отчисления на социальные нужды	(6 979)	(6 379)
Работы и услуги производственного характера	(1 847)	(2 558)
Амортизация	(2 414)	(1 219)
Прочие затраты	(2 156)	(1 807)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(604 888)	(520 612)
Материальные затраты	(11 402)	(4 189)
Затраты на оплату труда	(383 208)	(344 847)
Отчисления на социальные нужды	(105 670)	(92 085)
Работы и услуги производственного характера	(69 898)	(52 796)
Амортизация	(6 185)	(59)
Прочие затраты	(28 525)	(26 636)

### 3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	171 180	(94 085)	681 994	(64 690)
Субсидия на компенсацию выпадающих доходов	88 941	-	116 752	-
Доходы и расходы по признанным и присужденным санкциям	29 103	(236)	3 260	(275)
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	24 546	-	490 851	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	10 105	-	605	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	7030	(14 585)	31 293	(13 089)
Резерв по сомнительным долгам	2 624	(2 034)	992	(4 082)
Доходы и расходы от продажи, списания и прочих операций с прочими активами	2 561	(4 997)	1 188	(1 077)
Оценочные обязательства	1 739	(889)	5 922	(505)
Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	1 395	-	28 409	-
Результат от выбытия основных средств	677	-	80	-
Списание дебиторской, кредиторской задолженностей	466	(3 449)	349	(3 462)
Доходы/расходы прошлых лет	91	(265)	200	(4 359)
Расходы на социальные мероприятия	-	(28 186)	-	(28 239)
Агентское вознаграждение за услуги факторинга	-	(21 204)	-	-
Услуги банков	-	(8 975)	-	(6 286)
Госпошлина	-	(6 973)	-	(717)
Результат обесценения оборудования и восстановления обесценения	-	-	1 030	-



Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	20	(1 432)
Иные доходы и расходы	1 902	(2 292)	1 043	(1 167)

### 3.9 Налоги

#### Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(99 706)</b>	<b>601 191</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	19 941	120 238
Постоянный налоговый доход (расход)	(10 427)	(15 152)
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(283 504)	(10 383)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	280 016	145 773
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	92 650	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(98 676)	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 463 297 тыс. руб. (312 964 тыс. руб. в 2023). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 952 105 тыс. руб. (811 756 тыс. руб. в 2023).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

### 3.10 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	(84 601)	465 801
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	887 802 560	887 802 560
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.</b>	<b>(0,0953)</b>	<b>0,5247</b>

В 2024 и 2023 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.



### 3.11 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д.43, корпус 1, у которого отсутствует прямое владение доли уставного капитала Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованному торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества.

#### Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
<b>Прочие связанные общества:</b>
АО «РусГидро Логистика»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «ТК РусГидро»
ООО «РусГидро ИТ Сервис»
ПАО «Камчатскэнерго»
ПАО «Передвижная энергетика»

#### 3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
<b>Итого продажи связанным сторонам, в том числе:</b>	<b>54</b>	<b>87</b>
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>54</b>	<b>87</b>
Прочие связанные стороны	54	87

#### 3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
<b>Итого закупки у связанных сторон, в том числе:</b>	<b>(96 264)</b>	<b>(154 836)</b>
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	(475)	(2 291)
Прочие связанные стороны	(475)	(2 291)
<b>Приобретение запасов, в том числе:</b>	<b>(46 264)</b>	<b>(114 962)</b>
Прочие связанные стороны	(46 264)	(114 962)



Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	(49 525)	(37 583)
Прочие связанные стороны	(49 525)	(37 583)

### 3.11.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.3 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	176	215	182
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	-	26	4
Прочие связанные стороны	-	26	4
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	-	189	178
Прочие связанные стороны	-	189	178
Прочие дебиторы краткосрочные, в том числе:	176	-	-
Прочие связанные стороны	176	-	-

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	7 163	146 271	21 655
Прочие связанные стороны	7 163	146 271	21 655

### 3.11.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора Общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2024 и 2023 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 27 018 тыс. руб. и 28 637 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2024 году составила 8 1311 тыс. руб. (в 2023 году – 5 611 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 14 944 тыс. руб. (в 2023 году – 13 926 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

**3.11.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами**

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>76</b>	<b>68</b>
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе:	4112	76	68
Прочие связанные стороны	4112	76	68
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(202 285)</b>	<b>(40 351)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(201 980)	(40 286)
Прочие связанные стороны	4121	(201 980)	(40 286)
процентов по долговым обязательствам, в том числе:	4123	(305)	(65)
Прочие связанные стороны	4123	(305)	(65)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(202 209)</b>	<b>(40 283)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4220</b>	<b>(9 497)</b>	<b>(9 760)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(9 497)	(9 760)
Прочие связанные стороны	4221	(9 497)	(9 760)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(9 497)</b>	<b>(9 760)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>(425)</b>	<b>(887)</b>
прочие платежи, в том числе:	4329	(425)	(887)
Прочие связанные стороны	4329	(425)	(887)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(425)</b>	<b>(887)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(212 131)</b>	<b>(50 930)</b>

**3.12 Информация по сегментам**

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, продажа которых составляет 81% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

**3.13 Условные обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.



Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) результатов хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

### 3.14 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

#### **Рыночные риски**

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

**Валютный риск.** Электроэнергия и теплоэнергия, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и теплоэнергии также производятся, главным образом, в валюте Российской Федерации – рублях. Практически все обязательства Общества выражены в национальной валюте.



В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

**Риск изменения процентных ставок.** Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Влияние изменений уровня среднерыночных процентных ставок на стоимость финансовых вложений Общества является незначительным, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2024 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

**Ценовой риск.** Общество реализует электроэнергию и теплоэнергию на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости электрической энергии, теплоэнергии, реализуемой на розничном рынке по регулируемым ценам (тарифам).

При регулировании тарифов существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не соответствующих затратам Общества. Общество проводит постоянную работу с органами тарифного регулирования с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

#### **Кредитный риск**

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, проводится постоянная оценка финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

### **3.15 События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024, отсутствуют.

Генеральный директор

В.Ю. Мурзинцев

4 марта 2025 г.

