

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2024 год.**

Аудиторское заключение

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
за 2024 год

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	12
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества «Т Плюс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос оценки величины резерва по сомнительным долгам являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. Оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков связана с высоким уровнем субъективности суждения, использованием допущений и анализом различных факторов, в том числе прогнозов способности покупателей и заказчиков Общества производить оплату за поставленные товары и услуги.

Информация о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в пункте 4.9.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении создания резерва по сомнительным долгам. Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали тестирование расчета сумм начисленного резерва и анализ информации, использованной Обществом для определения обесцененной дебиторской задолженности, в том числе сравнение исторических данных о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, оценку ожиданий в отношении вероятности погашения задолженности, и анализ структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и применяемым уровням резервирования дебиторской задолженности.

Мы проанализировали раскрытие информации о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение финансовых вложений

Общество имеет различные вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Вопрос обесценения финансовых вложений является одним из ключевых вопросов аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и необходимости применения руководством значительных суждений в отношении допущений, используемых в основе оценки и анализа возмещаемости сумм финансовых вложений.

Кроме того, неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на расчет возмещаемой стоимости финансовых вложений и может потенциально привести к их обесценению.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в пункте 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации, включая оценку наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены индикаторы обесценения, мы проанализировали расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые допущения, использованные в основе прогнозов руководства в отношении будущих денежных потоков дочерних организаций Общества, и сравнили их с фактическими показателями деятельности этих дочерних организаций.

Мы проанализировали раскрытие информации о финансовых вложениях в дочерние организации, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2024 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2024 год будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Петров Константин Иванович.

Петров Константин Иванович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906109675)

28 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056315070350.

Местонахождение: 143421, Россия, Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д. 5, стр. 3, офис 506.

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2024 г.

Организация: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб
Местонахождение (адрес) 143421, Московская обл., г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д.5, стр.3, офис 506
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	78257026
ИНН	6315376946
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100, 5110, 5180, 5190 Разд. 4.1 ТекстПоясн	Нематериальные активы	1110	4 091 582	981 988	76 117
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210 Разд. 4.2 ТекстПоясн	Основные средства	1150	224 852 225	211 134 729	190 054 526
	в том числе				
	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	1151	18 228 647	30 334 870	20 123 194
5208, 5218	Имущество, полученное по концессии	1155	28 268 692	23 608 018	16 926 925
	в том числе				
	капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление концессионного имущества	1156	5 082 464	3 973 038	2 492 205
5245, 5255	Материальные ценности для капитальных вложений	1157	1 172 064	1 405 043	386 065
5248, 5258	Права пользования активами	1158	1 954 711	3 472 507	2 626 284
5209, 5219	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	73 580 833	73 159 726	79 673 065
	в том числе				
5302, 5312	долевые финансовые вложения	1171	73 430 833	73 009 726	79 523 065
5303, 5313	займы, предоставленные (на срок более 12 месяцев)	1173	150 000	150 000	150 000
Разд. 4.19 ТекстПоясн	Отложенные налоговые активы	1180	19 988 186	12 812 958	13 588 273
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 803 446	5 377 701	4 469 138
	в том числе				
Разд. 4.4.1 ТекстПоясн	Авансы выданные в связи с капитальными вложениями	1191	2 751 300	2 587 393	1 344 141
Разд. 4.4.2 ТекстПоясн	Прочие активы	1199	-	2 790 308	3 124 997
	Итого по разделу I	1100	325 316 272	303 467 102	287 861 119
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5410	Запасы	1210	5 799 735	5 578 431	5 161 629
	в том числе				
5401, 5411, 5402	сырье, материалы, запчасти и другие аналогичные ценности	1211	5 716 745	5 499 826	5 100 975
5412, 5403, 5413	затраты в незавершенном производстве	1212	82 990	78 605	60 654
5404, 5414	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45 796	85 979	191 992
5500, 5520 Разд. 4.9 ТекстПоясн	Дебиторская задолженность	1230	55 717 365	52 936 812	52 328 337
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность всего	1231	5 885 569	6 187 878	6 235 697
	в том числе				
5502, 5522	задолженность покупателей и заказчиков	1232	5 678 758	5 961 487	5 900 109
5503, 5523	авансы выданные (за исключением - по капитальным вложениям)	1233	20 553	5 845	24 418
5504, 5524	прочая дебиторская задолженность	1234	186 258	220 546	311 170
5506, 5526	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	49 831 796	46 748 934	46 092 640
5510, 5530	в том числе:				
5511, 5531	задолженность покупателей и заказчиков	1236	36 533 287	36 208 128	39 306 771
5512, 5532	авансы выданные (за искл. на строит-во, рек-ю и т.п.)	1237	1 113 833	369 068	598 342
5513, 5533	прочая дебиторская задолженность	1238	12 184 676	10 171 738	6 187 527
5514, 5534	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	27 331
5515, 5535	в том числе:				
5305, 5315	недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)	1242	-	-	23 146
5307, 5317	займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)	1243	-	-	4 185
Разд. 4.7.1 ТекстПоясн	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 713 010	4 795 247	3 212 194
	в том числе:				
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	6 713 010	4 795 247	3 212 194
	Прочие оборотные активы	1260	165 237	180 660	265 602
	в том числе:				
Разд. 4.10 ТекстПоясн	Долгосрочные активы к продаже	1262	65 116	70 278	119 981
	Итого по разделу II	1200	68 441 143	63 577 129	61 187 085
	БАЛАНС	1600	393 757 415	367 044 231	349 048 204

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 467 040	44 467 040	44 467 040
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(74 482)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30 821 415	30 821 415	30 821 415
	Резервный капитал	1360	2 223 352	2 223 352	2 223 352
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	2 223 352	2 223 352	2 223 352
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	58 366 510	60 818 687	59 698 447
	Итого по разделу III	1300	135 878 317	138 330 494	137 135 772
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 4.14 Текст Поясн	Заемные средства	1410	24 269 216	96 264 975	71 633 677
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	12 675 049	79 423 307	66 713 675
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	11 594 167	16 841 668	4 920 002
Разд. 4.19 Текст Поясн	Отложенные налоговые обязательства	1420	41 825 987	30 400 540	28 853 861
5700 Разд. 4.15 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1430	-	348 809	109 517
5551, 5571 Разд. 4.13 Текст Поясн	Прочие обязательства	1450	6 593 023	7 596 500	5 395 757
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573	кредиторская задолженность поставщикам подрядчикам	1451	3 348 462	3 325 828	2 561 898
Разд. 4.13 Текст Поясн	долгосрочные обязательства по аренде	1452	1 655 948	2 855 264	2 200 641
3356, 3576 Разд. 4.12 Текст Поясн	прочие долгосрочные обязательства	1453	1 588 613	1 415 408	633 218
	Итого по разделу IV	1400	72 688 226	134 610 824	105 992 812
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд. 4.14 Текст Поясн	Заемные средства	1510	123 432 503	40 215 703	48 237 080
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	123 121 755	37 100 610	45 268 878
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	310 748	3 115 093	2 968 202
5560, 5580 Разд. 4.12 Текст Поясн	Кредиторская задолженность	1520	48 377 477	40 972 953	45 384 215
	в том числе:				
5561, 5581 5562, 5582	задолженность поставщикам и подрядчикам	1521	33 281 660	29 628 119	35 527 386
5565, 5585	задолженность перед персоналом организации	1522	1 651 601	1 426 263	2 316
	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	793 261	1 499 585	2 463 394
5566, 5586 5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	3 168 310	2 388 906	2 801 704
Разд. 4.13 Текст Поясн	краткосрочные обязательства по аренде	1525	584 109	865 492	525 620
5568, 5588	прочие кредиторы	1526	8 898 536	5 164 588	4 063 795
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1527	4 071 853	3 326 950	3 038 498
	Доходы будущих периодов	1530	6 426 082	6 534 879	6 090 663
5700 Разд. 4.15 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1540	5 363 562	5 936 688	6 015 176
5568, 5588	Прочие обязательства	1550	1 591 248	442 690	192 486
	Итого по разделу V	1500	185 190 872	94 102 913	105 919 620
	БАЛАНС	1700	393 757 415	367 044 231	349 048 204

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

« 28 » марта 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 24 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2024
78257026		
6315376946		
35.11		
12247		16
384		

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по
ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 20 <u>24</u> г.	За Январь-Декабрь 20 <u>23</u> г.
1	2	3	4	5
Разд.4.16.1 ТекстПоясн	Выручка	2110	311 014 301	293 161 754
	от продажи электроэнергии	2111	97 346 345	85 784 515
	от продажи мощности	2112	43 451 703	50 678 326
	от продажи теплоэнергии	2113	156 699 267	143 685 992
	от продажи теплоносителя	2114	7 690 255	7 323 280
	от продажи прочих товаров,продукции, работ, услуг	2119	5 826 731	5 689 641
Разд.4.16.3 ТекстПоясн	Себестоимость продаж	2120	(291 924 413)	(262 367 129)
	Себестоимость электроэнергии	2121	(89 793 887)	(75 750 204)
	Себестоимость мощности	2122	(27 529 717)	(25 279 578)
	Себестоимость теплоэнергии	2123	(162 500 513)	(150 194 073)
	Себестоимость теплоносителя	2124	(8 536 183)	(7 884 693)
	Себестоимость прочих товаров,продукции, работ, услуг	2129	(3 564 113)	(3 258 581)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	19 089 888	30 794 625
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 089 888	30 794 625
	Доходы от участия в других организациях	2310	14 648 694	5 428 799
	Проценты к получению	2320	924 617	895 500
Разд.4.17.2 ТекстПоясн	Проценты к уплате	2330	(17 824 235)	(11 123 712)
Разд.4.17.1 ТекстПоясн	Прочие доходы	2340	18 874 241	23 161 057
Разд.4.17.2 ТекстПоясн	Прочие расходы	2350	(24 129 566)	(31 609 651)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 583 639	17 546 618
Разд.4.19 ТекстПоясн	Налог на прибыль	2410	(3 792 872)	(3 811 098)
Разд.4.19 ТекстПоясн	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	(1 643 986)
Разд.4.19 ТекстПоясн	отложенный налог на прибыль	2412	(3 792 872)	(2 167 112)
	Прочее	2460	(260 256)	(32 812)
	в т.ч. ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	176 772	210 753
	списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и пр. основаниям	2463	(437 028)	(218 545)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 530 511	13 702 708

Пояснения	Наименование показателя		За Январь-Декабрь 20 <u>24</u> г.	За Январь-Декабрь 20 <u>23</u> г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 530 511	13 702 708
Разд.4.20 ТекстПоясн	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000169	0,000308
Разд.4.20 ТекстПоясн	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000169	0,000308

**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»**

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в
реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

Лыков К.А.

" 28 " марта 20 25 г.



(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала

за 20 24 г.

Коды			
0710004			
31	12	2024	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической

деятельности

Производство электроэнергии по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

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 20 22 г.	3100	44 467 040	(74 482)	30 821 415	2 223 352	59 698 447	137 135 772
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	13 821 915	13 821 915
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	13 702 708	13 702 708
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	119 207	119 207
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	74 482	(-)	-	(12 701 675)	(12 627 193)
в том числе:							
уменьшение количества акций	3225	-	74 482	-	x	(-)	74 482
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(2 714 453)	(2 714 453)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(9 987 222)	(9 987 222)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3200	44 467 040	-	30 821 415	2 223 352	60 818 687	138 330 494
За 20 24 г.							
Влияние применения новых стандартов	3308	x	x	-	x	(80 090)	(80 090)
Величина капитала на 1 января 2024 (пересчитано)	3309	44 467 040	(-)	30 821 415	2 223 352	60 738 597	138 250 404
Увеличение капитала - всего:	3310					7 627 913	7 627 913
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	7 530 511	7 530 511
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	97 402	97 402
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(10 000 000)	(10 000 000)
в том числе:							
дивиденды	3327	x	x	x	x	(10 000 000)	(10 000 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	3300	44 467 040	-	30 821 415	2 223 352	58 366 510	135 878 317

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	Изменения капитала за 20 23 г.		На 31 декабря 20 23 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	(-)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	(-)	(-)
после корректировок	3500	-	-	(-)	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Чистые активы	3600	142 304 140	144 865 336	143 226 435

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером
в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

" 28 " марта 20 25 г.

 (подпись)

Лыков К.А.
(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за Январь-Декабрь 20 24 г.

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности производство электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное 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
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	311 374 058	292 742 775
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	300 883 652	286 588 649
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	374 706	702 686
прочие поступления	4119	10 115 700	5 451 440
Платежи - всего	4120	(289 183 553)	(258 081 553)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(219 138 441)	(201 364 044)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 094 748)	(33 009 246)
процентов по долговым обязательствам	4123	(17 349 478)	(11 593 491)
налога на прибыль организаций	4124	(2 935 155)	(4 849 066)
прочие платежи	4129	(9 665 731)	(7 265 706)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	22 190 505	34 661 222
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	16 856 749	6 442 415
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	557 955	688 190
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 650 100	524 313
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	14 648 694	5 229 912
Платежи - всего	4220	(37 162 427)	(46 040 353)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(36 556 755)	(45 637 603)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(437 484)	(10)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(3 042)
прочие платежи	4229	(168 188)	(399 698)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(20 305 678)	(39 597 938)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	130 008 965	78 397 827
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	130 008 965	78 397 827
Платежи - всего	4320	(129 975 858)	(71 881 111)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(221)	(26 608)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(9 827 746)	(9 867 815)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(119 668 084)	(61 585 696)
прочие платежи	4329	(479 807)	(400 992)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	33 107	6 516 716
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 917 934	1 580 000
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 795 247	3 212 194
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 713 010	4 795 247
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(171)	(17)
Поступило в результате реорганизации	-	-	3 070

**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»**

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером
в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ПАО "Т Плюс" за 2024 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 14/2022		На начало года (пересчитано)		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	переоценка			
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	2024	1 408 036	760 430	3 175 675	(199 084)	1 430 666	(4 079)	3 162	(424 283)	-	-	4 602 262	(620 205)
	5110	2023	-	-	1 002 102	(926 211)	767 115	(1 578)	1 578	(34 881)	-	-	1 767 639	(959 514)
в том числе:														
Программы для ЭВМ, базы данных	5101	2024	1 402 282	757 661	2 996 236	(81 292)	1 427 726	(4 079)	3 162	(405 134)	-	-	4 419 883	(483 264)
	5111	2023	-	-	829 031	(822 860)	766 501	(1 578)	1 578	(17 851)	-	-	1 593 954	(838 953)
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства	5102	2024	(1 326)	1 326	170 916	(117 792)	-	-	-	(17 093)	-	-	170 916	(134 885)
	5112	2023	-	-	171 628	(102 088)	614	-	-	(17 030)	-	-	172 242	(119 118)
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	2024	(1 443)	1 443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	2023	-	-	1 443	(1 443)	-	-	-	-	-	-	1 443	(1 443)
Лицензии (разрешения) на осуществление любых видов деятельности	5104	2024	8 523	-	8 523	-	2 940	-	-	(2 056)	-	-	11 463	(2 056)
	5114	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5120	2 326 639	1 767 639	1 002 102
в том числе:				
Программы для ЭВМ, базы данных	5121	2 155 721	1 593 954	829 031
Изобретения, полезные модели, секреты производства	5122	170 918	172 242	171 628
Товарные знаки (знаки обслуживания)	5123	-	1 443	1 443

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5130	3 614	811 588	813 165
в том числе:				
Программы для ЭВМ, базы данных	5131	3 614	808 819	810 396
Изобретения, полезные модели, секреты производства	5132	-	1 326	1 326
Товарные знаки (знаки обслуживания)	5133	-	1 443	1 443

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 26/2020	На начало года (пересчитано)	Изменения за период			На конец периода
					затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Нематериальные активы - всего	5180	2024	459 641	633 504	966 459	(8 307)	(1 482 131)	109 525
	5190	2023	-	226	262 389	(226)	(88 526)	173 863
в том числе:								
Программы для ЭВМ, базы данных	5181	2024	456 701	630 564	966 016	(8 307)	(1 479 191)	109 082
	5191	2023	-	226	262 389	(226)	(88 526)	173 863
Лицензии (разрешения) на осуществление видов деятельности	5182	2024	2 940	2 940	443	-	(2 940)	443
	5192	2023	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыты от обесценения	поступило			выбыло объектов			обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыты от обесценения
					в результате приращения	за период		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыты от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г.	336 647 057	(161 225 279)	-	51 052 798		(8 196 406)	7 129 049		(375 903)	379 503 449	(179 134 399)
	5210	за 20 23 г.	307 584 029	(140 530 967)	4 960 098	33 523 214		(9 420 284)	6 390 473		(36 578)	336 647 057	(161 225 279)
в том числе:													
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 24 г.	715 806	(-)	-	421		(27 032)	-		(906)	689 195	(906)
	5211	за 20 23 г.	725 380	(-)	2 794	4 345		(16 713)	-		-	715 806	(-)
Здания	5202	за 20 24 г.	47 712 013	(16 151 053)	-	3 171 492		(436 833)	393 306		(53 054)	50 446 672	(18 054 778)
	5212	за 20 23 г.	46 667 344	(14 177 205)	109 455	2 218 873		(1 283 659)	509 700		(32 333)	47 712 013	(16 151 053)
Сооружения	5203	за 20 24 г.	105 157 579	(44 988 229)	-	15 903 040		(1 239 447)	625 782		(260 744)	119 821 172	(52 089 060)
	5213	за 20 23 г.	92 500 176	(38 664 967)	99 631	15 007 354		(2 449 582)	1 081 595		(2 641)	105 157 579	(44 988 229)
Машины и оборудование	5204	за 20 24 г.	149 486 274	(89 744 522)	-	26 154 054		(5 643 782)	5 432 862		(61 199)	169 996 546	(95 676 809)
	5214	за 20 23 г.	144 826 581	(82 147 749)	47 964	9 613 341		(5 001 612)	4 373 344		(1 604)	149 486 274	(89 744 522)
Транспортные средства	5205	за 20 24 г.	169 498	(46 034)	-	114 685		(129 941)	1 736		-	154 242	(60 509)
	5215	за 20 23 г.	298 600	(39 770)	-	77 723		(206 825)	16 359		-	169 498	(46 034)
Интерьер, производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 20 24 г.	9 403	(7 375)	-	-		(69)	55		-	9 334	(7 825)
	5216	за 20 23 г.	9 467	(6 824)	-	52		(116)	115		-	9 403	(7 375)
Прочие основные средства	5207	за 20 24 г.	3 026	(2 095)	-	-		(503)	503		-	2 523	(1 686)
	5217	за 20 23 г.	3 026	(2 001)	-	-		(-)	-		-	3 026	(2 095)
Изущество, полученное по концессии	5208	за 20 24 г.	28 976 007	(9 341 027)	-	6 228 790		(110 562)	107 107		-	35 094 235	(11 908 007)
	5218	за 20 23 г.	19 442 552	(5 007 832)	4 696 631	5 166 967		(330 143)	295 159		-	28 976 007	(9 341 027)
Права пользования активами	5209	за 20 24 г.	4 417 451	(944 944)	-	(519 684)		(608 237)	567 698		-	3 289 530	(1 334 819)
	5219	за 20 23 г.	3 110 903	(484 619)	3 623	1 434 559		(131 634)	114 201		-	4 417 451	(944 944)

2.2. Капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Затраты в результате присоединения	затраты за период	списано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения в приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств - всего	5240	за 20 24 г.	30 334 870	-	37 084 379	(3 577 991)	(45 612 611)	18 228 647
в том числе:	5250	за 20 23 г.	20 123 194	4 324	43 528 632	(6 438 564)	(26 882 616)	30 334 870
Оборудование и установка	5241	за 20 24 г.	2 266 596	-	3 511 792	(2 907 244)	(-)	2 871 144
	5251	за 20 23 г.	3 514 486	51	4 851 283	(6 199 204)	(-)	2 266 596
Капитальные вложения в приобретение, строительство, реконструкцию и т.п. (улучшение) основных средств	5242	за 20 24 г.	25 454 654	-	21 987 410	(567 738)	(34 073 495)	12 800 831
	5252	за 20 23 г.	14 862 458	4 273	30 583 204	(237 413)	(19 757 868)	25 454 654
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты основных средств	5243	за 20 24 г.	2 506 557	-	11 293 827	(89 926)	(11 246 369)	2 464 089
	5253	за 20 23 г.	1 614 674	-	7 675 124	(586)	(6 782 655)	2 506 557
Капитальные вложения в реализацию, составление и т.п. основных средств	5244	за 20 24 г.	107 063	-	291 350	(13 083)	(292 747)	92 583
	5254	за 20 23 г.	131 576	-	318 941	(1 361)	(342 093)	107 063
Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление концессионного имущества-всего	5245	за 20 24 г.	3 973 038	-	6 743 487	(33 714)	(5 600 357)	5 082 464
в том числе:	5255	за 20 23 г.	2 482 205	-	5 798 627	(8 217)	(4 309 577)	3 973 038
Капитальные вложения в строительство, реконструкцию и т.п. (улучшение) концессионного имущества	5246	за 20 24 г.	3 617 938	-	5 735 599	(32 130)	(4 863 542)	4 457 865
	5256	за 20 23 г.	2 291 448	-	4 918 635	(8 074)	(3 584 071)	3 617 938
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты концессионного имущества	5247	за 20 24 г.	351 804	-	1 000 928	(1 584)	(727 658)	623 490
	5257	за 20 23 г.	200 757	-	851 688	(-)	(700 641)	351 804
Материальные ценности для капитальных вложений	5248	за 20 24 г.	1 405 043	-	6 567 323	(6 800 302)	(-)	1 172 064
	5258	за 20 23 г.	386 065	2 067	7 215 508	(6 198 597)	(-)	1 405 043

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	622 987	690 619	519 869
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	38 244	65 532	127 087
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 845 850	2 023 418	2 464 723
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	219 031	284 776	361 169
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	3 135 499	3 566 304	3 946 704

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			персональная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Регласс		наличие процентов до номинальной	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	персональная стоимость	накопленная корректировка	
						персональная стоимость	накопленная корректировка	персональная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г.	82 063 287	(8 903 561)	430 058	(-)	-	-	-	-	-	-	82 493 345	(8 912 512)
	5311	за 20 23 г.	81 727 170	(2 054 105)	5 121 631	(-)	-	-	-	(4 785 514)	-	-	82 063 287	(8 903 561)
	5302	за 20 24 г.	81 913 287	(8 903 561)	430 058	(-)	-	-	-	-	-	-	82 343 345	(8 912 512)
	5312	за 20 23 г.	81 577 170	(2 054 105)	5 121 631	(-)	-	-	-	(4 785 514)	-	-	81 913 287	(8 903 561)
	5303	за 20 24 г.	150 000	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	150 000	-
	5313	за 20 23 г.	150 000	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	150 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 23 г.	24 961	2 370	3 042	(20 776)	(3 390)	-	-	(7 227)	1 020	-	-	-
	5307	за 20 24 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 23 г.	24 961	2 370	3 042	(20 776)	(3 390)	-	-	(7 227)	1 020	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 20 24 г.	82 063 287	(8 903 561)	430 058	(-)	-	-	-	-	-	-	82 493 345	(8 912 512)
	5310	за 20 23 г.	81 752 131	(2 051 735)	5 124 673	(20 776)	(3 390)	-	-	(4 792 741)	1 020	(6 849 456)	82 063 287	(8 903 561)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря ____2024_г.	На 31 декабря ____2023_г.	На 31 декабря ____2022_г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты		резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					в результате присоединения	за период					
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 20 24 г.	5 629 221	(50 790)	-	156 837 914	(156 619 139)	2 529	x	5 847 996	(48 261)
5410	за 20 23 г.	5 211 458	(49 829)		24 698	137 579 575	(137 186 510)	(961)	x	5 629 221	(50 790)
в том числе:											
Топливо	5401	за 20 24 г.	2 277 219	(5)	-	153 215 106	(152 965 654)	(28)	(3 076)	2 523 595	(33)
5411	за 20 23 г.	2 479 839	(51)		1 491	133 444 625	(133 640 274)	46	(8 462)	2 277 219	(5)
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 24 г.	1 210 049	(27 913)	-	2 787 681	(2 687 551)	806	(60 759)	1 249 420	(27 107)
5412	за 20 23 г.	1 114 358	(33 486)		18 670	2 677 683	(2 596 024)	5 573	(4 638)	1 210 049	(27 913)
Запасные части	5403	за 20 24 г.	2 063 348	(22 872)	-	725 505	(860 997)	1 751	64 135	1 991 991	(21 121)
5413	за 20 23 г.	1 556 607	(16 292)		4 537	1 432 203	(943 439)	(6 580)	13 440	2 063 348	(22 872)
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 20 24 г.	78 605	(-)	-	8 646	(4 261)	-	-	82 990	(-)
5414	за 20 23 г.	60 654	(-)		-	17 951	(-)	-	-	78 605	(-)
Готовая продукция	5405	за 20 24 г.	-	(-)	-	300	(-)	-	(300)	-	(-)
5415	за 20 23 г.	-	(-)		-	359	(19)	-	(340)	-	(-)
Товары для перепродажи	5406	за 20 24 г.	-	(-)	-	100 676	(100 676)	-	-	-	(-)
5416	за 20 23 г.	-	(-)		-	6 754	(6 754)	-	-	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора по сомнительным долгам		
					в результате присоединения	за период		погашение			списание на финансовый результат	изменения резерва
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	применяемых процентов, штрафов и иные начисления					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.	6 224 829	(36 951)	-	5 608 891	632	(5 824 731)	(101 707)	5 907 914	(22 345)	
	5521	за 20 23 г.	6 294 532	(58 835)	-	5 821 127	272	(5 418 519)	(472 583)	6 224 829	(36 951)	
	в том числе:											
	5502	за 20 24 г.	5 998 235	(36 748)	-	5 557 981	-	(5 756 398)	(98 715)	5 701 103	(22 345)	
	5522	за 20 23 г.	5 952 498	(52 389)	-	5 771 968	-	(5 275 239)	(450 992)	5 998 235	(36 748)	
	5504	за 20 24 г.	5 845	(-)	-	17 297	-	(2 589)	(-)	20 553	(-)	
	5524	за 20 23 г.	24 418	(-)	-	1 410	-	(19 958)	(25)	5 845	(-)	
	5506	за 20 24 г.	220 749	(203)	-	33 613	632	(65 744)	(2 992)	186 258	(-)	
	5526	за 20 23 г.	317 616	(6 446)	-	47 749	272	(123 322)	(21 566)	220 749	(203)	
	5510	за 20 24 г.	83 975 616	(37 226 682)	-	66 839 283	261 971	(65 173 490)	(11 831)	101 707	(36 161 460)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 20 23 г.	84 299 866	(36 207 226)	1 128 735	58 422 994	237 903	(60 586 465)	(980 544)	83 975 616	(37 226 682)	
	в том числе:											
	5511	за 20 24 г.	68 007 533	(31 799 405)	-	60 101 759	-	(60 858 718)	(4 685)	67 344 604	(30 811 317)	
	5531	за 20 23 г.	71 498 234	(32 344 512)	1 125 141	53 499 810	-	(58 566 644)	(545 107)	68 007 533	(31 799 405)	
	5512	за 20 24 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5532	за 20 23 г.	153 049	(-)	-	-	-	(153 049)	(-)	-	(-)	
	5513	за 20 24 г.	469 786	(117 419)	-	806 716	-	(354 314)	(316)	921 872	(117 267)	
	5533	за 20 23 г.	802 169	(215 147)	1 630	300 898	-	(634 936)	(97 728)	469 786	(117 419)	
	5514	за 20 24 г.	16 701	(-)	-	309 228	-	(16 701)	(-)	309 228	(-)	
	5515	за 20 23 г.	11 320	(-)	-	16 701	-	(11 320)	(-)	16 701	(-)	
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 24 г.	15 481 596	(5 309 858)	-	5 621 580	261 971	(3 943 757)	(6 830)	17 417 552	(5 232 876)	
	5535	за 20 23 г.	11 835 094	(5 647 567)	1 964	4 605 585	237 903	(1 220 516)	(-)	15 481 596	(5 309 858)	
	5500	за 20 24 г.	90 200 445	(37 263 633)	-	72 448 174	262 603	(70 998 221)	(11 831)	91 901 170	(36 183 805)	
	5520	за 20 23 г.	90 594 398	(38 266 061)	1 128 735	64 244 121	238 175	(66 004 984)	(-)	90 200 445	(37 263 633)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	51 802 176	16 493 709	52 257 048	16 082 386	54 154 072	17 133 628
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5541	37 887 476	7 545 148	39 719 927	8 549 301	44 169 128	12 590 028
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5543	121 577	4 351	130 413	13 096	244 394	30 142
авансы выданные по договорам страхования	5544	-	-	-	-	1	1
прочая дебиторская задолженность	5545	13 793 123	8 944 210	12 406 708	7 519 989	9 740 549	4 513 457

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступило		за период		выбыло		
				в результате присоединения	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г.	4 741 236	-	4 058 874	-	(3 823 592)	(-)	(39 443)	4 937 075
	5571	за 20 23 г.	3 195 116	-	4 302 451	-	(2 685 230)	(-)	(71 101)	4 741 236
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 24 г.	3 041 724	-	2 644 669	-	(3 041 653)	(-)	(-)	2 644 740
	5572	за 20 23 г.	2 547 968	-	3 041 723	-	(2 547 227)	(-)	(740)	3 041 724
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5553	за 20 24 г.	284 104	-	681 159	-	(261 541)	(-)	(-)	703 722
	5573	за 20 23 г.	13 930	-	270 174	-	(-)	(-)	(-)	284 104
прочая кредиторская задолженность	5556	за 20 24 г.	1 415 408	-	733 046	-	(520 398)	(-)	(39 443)	1 588 613
	5576	за 20 23 г.	633 218	-	990 554	-	(138 003)	(-)	(70 361)	1 415 408
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.	40 550 151	-	47 228 545	21 332	(38 417 591)	(37 264)	39 443	49 384 616
	5580	за 20 23 г.	45 051 081	1 515 670	36 699 389	64 825	(42 851 915)	(-)	71 101	40 550 151
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 24 г.	18 851 413	-	21 153 045	8 284	(18 376 288)	(11 520)	-	21 624 934
	5581	за 20 23 г.	23 383 633	774 615	17 608 648	210	(22 916 433)	(-)	740	18 851 413
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5562	за 20 24 г.	10 776 706	-	11 258 730	7 736	(10 369 972)	(16 474)	-	11 656 726
	5582	за 20 23 г.	12 143 753	-	10 244 685	-	(11 611 732)	(-)	-	10 776 706
по авансам полученным	5564	за 20 24 г.	3 326 950	-	3 604 894	-	(2 893 927)	(5 507)	39 443	4 071 853
	5584	за 20 23 г.	3 038 498	36 548	2 907 794	-	(2 726 251)	(-)	70 361	3 326 950
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 24 г.	1 426 263	-	1 651 547	-	(1 426 205)	(4)	-	1 651 601
	5585	за 20 23 г.	2 316	64	1 426 267	-	(2 384)	(-)	-	1 426 263
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566	за 20 24 г.	1 499 585	-	810 385	-	(1 516 709)	(-)	-	793 261
	5586	за 20 23 г.	2 463 394	24	1 505 437	-	(2 469 270)	(-)	-	1 499 585
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 24 г.	2 388 906	-	3 154 444	19	(2 374 331)	(728)	-	3 168 310
	5587	за 20 23 г.	2 801 704	4 490	2 354 487	-	(2 771 775)	(-)	-	2 388 906
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 24 г.	2 280 328	-	5 595 500	5 293	(1 460 159)	(3 031)	-	6 417 931
	5588	за 20 23 г.	1 217 783	699 929	652 071	64 615	(354 070)	(-)	-	2 280 328
	5550	за 20 24 г.	45 291 387	-	51 287 419	21 332	(42 241 183)	(37 264)	x	54 321 691
Итого	5570	за 20 23 г.	48 246 197	1 515 670	41 001 840	64 825	(45 537 145)	(-)	x	45 291 387

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	5590	9 435 021	7 289 313	9 102 927
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	4 768 482	3 476 031	4 882 826
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5592	3 940 926	2 617 102	2 746 214
по авансам полученным	5594	355 786	468 764	992 776
прочая кредиторская задолженность	5595	369 827	727 416	481 111

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Материальные затраты	5610	191 072 667	168 360 824
Расходы на оплату труда	5620	28 672 392	25 203 645
Отчисления на социальные нужды	5630	8 405 444	7 552 748
Амортизация	5640	25 701 582	24 487 463
Прочие затраты	5650	38 076 713	36 762 449
Итого по элементам	5660	291 928 798	262 367 129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(4 385)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	291 924 413	262 367 129

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано за период	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	5700	6 285 497	6 292 318	(6 109 290)	(1 104 963)	5 363 562
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	1 123 525	3 481 013	(3 337 244)	(-)	1 267 294
на выплату вознаграждения по итогам работы за год, включая премирование	5702	3 874 217	2 207 468	(2 188 250)	(426 573)	3 466 862
по судебным разбирательствам	5703	781 874	389 117	(279 132)	(393 123)	498 736
по налоговым спорам	5704	272 720	-	(270)	(272 450)	-
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	-	19 302	(19 044)	(258)	-
при формировании стоимости основных средств	5708	183 067	195 418	(241 724)	(6 091)	130 670
прочие	5709	50 094	-	(43 626)	(6 468)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Полученные - всего	5800	3 864 532	6 001 819	2 661 154
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	3 864 532	6 001 819	2 661 154
Выданные - всего	5810	6 615 283	6 615 283	6 632 283
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	6 615 283	6 615 283	6 632 283

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	1 208 635	661 459
в том числе			
на текущие расходы	5901	7 638	6 967
на вложения во внеоборотные активы	5905	1 200 997	654 492
		На начало года	Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
20 24 г.			
20 23 г.			

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №771406-4/77-2022-6-522)

* 28 марта 20 25 г.

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД
ПАО «Т Плюс»**

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	31
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	32
2.1.	Капитальные вложения	33
2.2.	Основные средства	35
2.3.	Учет концессионного имущества в составе основных средств	37
2.4.	Аренда	38
2.5.	Нематериальные активы	41
2.6.	Долгосрочные активы к продаже	42
2.7.	Обесценение внеоборотных активов	43
2.8.	Запасы	44
2.9.	Финансовые вложения	46
2.10.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	47
2.11.	Дебиторская задолженность	47
2.12.	Оценочные обязательства	48
2.13.	Доходы	49
2.14.	Расходы	50
2.15.	Учет расходов по кредитам и займам	51
2.16.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	52
2.17.	Иное	52
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	53
3.1.	Изменения учетной политики в 2024 году	53
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД 56	
4.1.	Нематериальные активы	56
4.1.1.	Капитальные вложения в нематериальные активы	57
4.2.	Основные средства	57
4.2.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	58
4.2.2.	Имущество, полученное по концессии	58
4.2.3.	Материальные ценности для капитальных вложений в основные средства	61
4.2.4.	Обесценение основных средств и капитальных вложений в основные средства	61
4.3.	Аренда	62
4.4.	Прочие внеоборотные активы	64
4.4.1.	Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями	64
4.4.2.	Прочие активы	65
4.5.	Запасы	65
4.6.	Финансовые вложения	65
4.6.1.	Долевые финансовые вложения	66
4.6.2.	Долговые финансовые вложения	67
4.7.	Денежные средства и их эквиваленты	68
4.7.1.	Структура денежных средств	68
4.7.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	68
4.8.	Государственная помощь	68
4.9.	Дебиторская задолженность	68
4.9.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	69
4.9.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	69
4.10.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	69
4.11.	Уставный капитал	70
4.12.	Кредиторская задолженность	70
4.13.	Обязательства по договорам аренды	71
4.14.	Заемные средства	72
4.14.1.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам	73
4.14.2.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах	74
4.15.	Оценочные обязательства	74
4.16.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности	75
4.16.1.	Выручка по обычным видам деятельности	75

4.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами	75
4.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности	75
4.17. Прочие доходы и расходы	76
4.17.1. Информация о прочих доходах	76
4.17.2. Информация о прочих расходах	77
4.18. Изменение оценочных значений	78
4.19. Расчеты по налогу на прибыль	78
4.20. Прибыль на акцию	80
4.21. Информация по сегментам	80
4.21.1. Основа выделения сегментов	81
4.21.2. Показатели отчетных сегментов	81
4.21.3. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации	84
4.22. Информация о связанных сторонах	84
4.23. Условные обязательства и условные активы	86
4.23.1. Условные обязательства	86
4.23.2. Условные активы	86
4.24. Обеспечения выданные и полученные	87
4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом	87
4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом	87
4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц	87
4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности	88
4.25.1. Управление рисками	88
4.25.2. Финансовые риски	89
4.25.3. Отраслевые риски	92
4.25.4. Страновые и региональные риски	93
4.25.5. Правовые риски	94
4.25.6. Риск потери деловой репутации	95
4.25.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	96
5. События после отчетной даты	96

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее «Общество») учреждено по решению учредителей Общества от 18 июля 2005 года.

До 15 июня 2015 года Общество именовалось Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»). 15 июня 2015 года по решению годового Общего собрания акционеров от 29 мая 2015 года ОАО «Волжская ТГК» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Публичное акционерное общество «Т Плюс», на английском языке – Public Joint Stock Company «T Plus».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ПАО «Т Плюс», на английском языке – PJSC «T Plus».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Самары за номером 1056315070350 (ОГРН) 01.08.2005 г., свидетельство 63 №001658830.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – публичное акционерное общество/частная собственность.

Место нахождения Общества: Московская область, г.о. Красногорск.

Юридический адрес Общества: 143421 Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д.5, стр.3, офис 506.

Основными видами деятельности Общества являются: производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 29 341 человек (2023год: 29 450 человек).

Годовым Общим собранием акционеров Общества 31.05.2024 (Протокол от 04.06.2024 №2024-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2023 год;
- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год;
- Выплата дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам 2023 года в размере 0,134931402350519 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Внеочередным Общим собранием акционеров Общества 30.09.2024 (Протокол от 03.10.2024 №2024-2в) утверждена выплата (объявление) дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам полугодия 2024 года в размере 0,089954268233679 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (ОГРН 1027739707203), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

В состав Общества в 2024 году входили следующие филиалы:

№	Наименование	Местонахождение
1	Филиал «Владимирский» ПАО «Т Плюс»	600016, Владимирская область, г. Владимир, ул. Большая Нижегородская, д.108
2	Филиал «Кировский» ПАО «Т Плюс»	610044, Кировская область, г. Киров, ул. Луганская, д.51
3	Филиал «Коми» ПАО «Т Плюс»	167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ш. Сысольское, д.9
4	Филиал «Марий Эл и Чувашии» ПАО «Т Плюс»	428022, Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары, ш. Марпосадское, д.4
5	Филиал «Мордовский» ПАО «Т Плюс»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, ш. Александровское, д.13
6	Филиал «Нижегородский» ПАО «Т Плюс»	603005, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, д.10/16
7	Филиал «Оренбургский» ПАО «Т Плюс»	460024, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Аксакова, д.3
8	Филиал «Пермский» ПАО «Т Плюс»	614990, Пермский край, г. Пермь, пр-кт Комсомольский, д.48
9	Филиал «Самарский» ПАО «Т Плюс»	443100, Самарская область, г. Самара, ул. Маяковского, д.15
10	Филиал «Самарский УКК» ПАО «Т Плюс»	443080, Самарская область, г. Самара, ул. Санфировой, д.93А
11	Филиал «Саратовский» ПАО «Т Плюс»	410028, Саратовская область, г. Саратов, ул. Чернышевского, д.118 А
12	Филиал «Свердловский» ПАО «Т Плюс»	620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, д.38
13	Филиал «Удмуртский» ПАО «Т Плюс»	426051, Удмуртская Республика, г. Ижевск, пр-д им. Дерябина, д.7
14	Филиал «Ульяновский» ПАО «Т Плюс»	432042, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Промышленная, д.5
15	Екатеринбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов ПАО «Т Плюс»	620072, Свердловская область, г. Екатеринбург, тер. Ново-Свердловская ТЭЦ, литер Б, помещ. 492
16	Пермский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов ПАО «Т Плюс»	Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Промышленная, д.103 (здание бытового корпуса), этаж 4
17	Филиал «Пензенский» ПАО «Т Плюс»	440061, Пензенская область, г.о. город Пенза, г. Пенза, ул. Ново-Черкасская, соор. 1

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном уполномоченным представителем Общества по доверенности от 15 июля 2022 года за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522, 28 марта 2025 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями учетной политики на 2024 год.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объектов нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам, налоговым спорам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение основных средств, нематериальных активов и (или) восстановление объектов основных средств (далее – «ОС»).

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты по кредитам и займам (в виде процентов к уплате) в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» увеличивают стоимость капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг, определяемая в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Если Общество приняло решение о прекращении проекта, но может извлечь экономические выгоды от его (или его частей) продажи, то объекты незавершенных капитальных вложений подлежат переклассификации в долгосрочные активы к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

Капитальные вложения в основные средства

Общество признает в составе капитальных вложений затраты на восстановление объектов основных средств (обособленного объекта и/или комплекса конструктивно сочлененных предметов), осуществляемые на плановой регулярной основе с периодичностью более 12 месяцев: капитальный ремонт, средний ремонт, технические осмотры (ревизии технического состояния) и иные долгосрочные мероприятия.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества включается в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении работ по улучшению (реконструкция, модернизация и т.п.) и/или восстановлению (капитальный/средний ремонт) объектов ОС) Общество получает материальные ценности (далее – «МЦ»), которые могут быть использованы при проведении восстановительных работ на других объектах ОС или которые Общество намерено продать (в т.ч. металлолом), расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость определяется в зависимости от категории извлекаемых материальных ценностей (запасы, металлолом и иные извлеченные МЦ к продаже, извлеченные МЦ, которые могут быть использованы для проведения работ капитального характера на других объектах ОС,) в соответствии с правилами, регулируемые ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Расчетная стоимость извлеченных МЦ, которые предназначены для проведения работ капитального характера определяется Обществом аналогично правилам, установленным для МЦ, признаваемых запасами.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов (далее – НМА) Общество учитывает в разрезе следующих процессов: приобретение объектов НМА (за исключением лицензий по отдельным видам деятельности), создание объектов НМА, приобретение (продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения, лицензии), улучшение объектов НМА.

Сумма капитальных вложений в приобретение объекта НМА формируется в размере фактических затрат, необходимых для приобретения и подготовки объекта НМА к использованию по назначению. При приобретении прав использования на такие результаты интеллектуальной деятельности (далее – «РИД»), как программы для электронных вычислительных машин (далее – «ЭВМ») и базы данных Общество может проводить работы по адаптации (приведение объекта в состояние, пригодное для использования), а в случаях, если это предусмотрено условиями договоров с правообладателями – и работы по модификации в объеме, указанном в договоре с правообладателем.

Под адаптацией понимается внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя. К работам по адаптации Общество относит работы по параметрической настройке, доработке и изменению скриптов, конфигурационных файлов, в том числе файлов, учитывающих параметры оборудования Общества и необходимых для привязки программы для ЭВМ, базы данных к оборудованию.

Под переработкой (модификацией) программы для ЭВМ или базы данных понимаются любые их изменения, в том числе перевод такой программы или такой базы данных с одного языка на другой язык (за исключением адаптации), в т.ч. изменения в исходный и/или объектный код, а также любые иные изменения, которые ведут к изменению существующего функционала (процедур), разработка новых алгоритмов и процедур и относящуюся к ним отчетность. Законом установлены также случаи разрешенной модификации программ (баз данных) лицами, правомерно владеющими этой информацией: модификация в виде исправления явных ошибок; модификация в виде внесения изменений в программы, базы данных для их функционирования на технических средствах пользователя; модификация в виде частной декомпиляции программы для достижения способности к взаимодействию с другими программами.

Сумма капитальных вложений в создание объектов НМА – независимо от способа их осуществления включает фактические затраты на стадии разработки: на проектирование, конструирование, разработку, тестирование прототипов и моделей, устройств, продуктов, процессов, информационных систем и т.п.

В сумму капитальных вложений в улучшение объектов НМА Общество включает затраты на проведение работ в целях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей, характеристик, качеств, функциональных возможностей, параметров функционирования объектов НМА, в т.ч. затраты на продление сроков полезного использования. С учетом специфики таких РИД, как программы для ЭВМ и базы данных, улучшение таких объектов НМА проводится в форме их модификации.

В сумму капитальных вложений на приобретение (продлением, переоформлением) лицензий (разрешений) на осуществление отдельных видов деятельности включаются расходы: суммы госпошлин, суммы, уплачиваемые за информационные, юридические и т.п. консультационные услуги, связанные с получением лицензии, суммы оплаты участия в конкурсе или аукционе; сумма разового платежа за пользование недрами и иные расходы, непосредственно связанные с получением лицензии.

Общество включает в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА сумму оценочного обязательства, возникшего в связи с использованием труда работников (если выполняются критерии его признания).

Если сумма затрат на приобретение, создание, улучшение актива по их завершении превысит 100 000 руб. (применительно к единице актива) и использование результата капитальных вложений будет приносить Обществу экономически выгоды в течение периода более 12 месяцев, то Общество принимает к учету актив в качестве НМА. В противном случае – Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности накопленную сумму затрат одновременно, в месяце завершения капитальных вложений (как единовременную амортизацию). В целях контроля за наличием и движением активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб. Общество ведет их учет на отдельных забалансовых счетах.

Аналогичный, забалансовый учет Общество ведет в отношении РИД и приравненных к ним средств индивидуализации (далее – «СИ»), подлежащих правовой охране (в соответствии с ч.4 ГК РФ), но не удовлетворяющих хотя бы одному из перечисленных признаков НМА. К числу таковых, в частности, относятся созданные Обществом (собственными силами) СИ (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации (в том числе оформленные как «базы данных»).

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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 (завершенные капитальные вложения).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20% от срока полезного использования основной части объекта. При этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Также в качестве самостоятельных инвентарных объектов Общество признает существенные по величине затраты на проведение ревизий технического состояния и иных долгосрочных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности энергетических объектов, осуществляемых в течение их (объектов ОС) эксплуатации, проводимых на регулярной плановой основе с периодичностью более 12 месяцев.

Существенные по величине затраты на улучшение (реконструкция, модернизация и т.п.) и восстановление (капитальный/средний ремонт) объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость инвентарного объекта ОС, но включаются в его стоимость обособленно (в целях корректного определения индивидуальных сроков полезного использования):

- на отдельную техническую карточку с инвентарным номером, равным инвентарному номеру отремонтированного объекта основных средств;
- на отдельный субномер к инвентарному номеру реконструированного (модернизированного и т.п.) объекта основных средств.

В соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020 Общество не применяет нормы ФСБУ 6/2020 к приобретенным (созданным) им активам, информация о которых не существенна. Общество утверждает перечень существенных и несущественных ОС. В целях определения существенности/ несущественности актива, характеризующихся признаками основных средств, объединяются в группы/подгруппы исходя из:

- классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов;
- структуры активов Общества и специфики (особенностей) его хозяйственной деятельности;
- существенности/несущественности информации об приобретенных (созданных) Обществом активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К существенным активам Общество в безусловном порядке относит: земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения (в т.ч. в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН), транспортные средства. К существенным активам Общество применяет нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

Объекты, входящие в группу ОКОФ 330* «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» относятся Обществом к существенным, если они участвуют в выработке электрической и тепловой энергии (мощности), оказании услуг по теплоснабжению/горячему водоснабжению (производственные мощности) либо используются при обслуживании производственных мощностей.

Объекты, используемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности и входящие в группу ОКОФ 320* «Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование», относятся Обществом к несущественным – за исключением классифицированных по подгруппам 320.26.20.13 и 320.26.20.14.

Затраты на приобретение несущественных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, в составе расходов на амортизацию.

Активы, не включенные в перечень несущественных, Общество признает существенными и применяет к ним нормы ФСБУ 6/2020 в общеустановленном порядке.

После признания объекты основных средств по всем группам учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-600
Сооружения	37-492
Машины и оборудование	13-456
Транспортные средства	37-336
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-276
Прочие основные средства	37-480

Ликвидационная стоимость по объекту основных средств определяется в соответствии с правилами пп.30-31 ФСБУ /2020 и признается в учете при условии, что ее расчетная величина может быть достоверно определена.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета. При этом закрываются (списываются) все технические карточки, открытые к инвентарному номеру, по которому учитывался выбывающий объект, а также инвентарные карточки ревизий технического состояния в отношении него, если они не были списаны к моменту выбытия.

Прекращением признания объекта основным средством считается переклассификация объекта ОС в долгосрочный актив к продаже, если выполняются критерии признания в качестве такого актива, и если Общество прекратило его использование в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.3. Учет концессионного имущества в составе основных средств

В отношении концессионных объектов и иного имущества, а также операций в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, ведется обособленный учет. Учет полученных от концедента объектов и иного имущества ведется на балансе концессионера (Общества) так, как это предусмотрено Федеральным законом от 21.07.2005г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

Для целей принятия к бухгалтерскому учету оценка объектов определяется сторонами в концессионном соглашении либо как сложившаяся по данным учета концедента (балансовая (остаточная) стоимость), либо исходя из рыночной стоимости на момент передачи. Выбор фиксируется сторонами в концессионном соглашении, выбранная оценка отражается в Акте приемки-передачи.

С месяца, следующего за месяцем, в котором объекты концессионного соглашения и иное имущество были приняты к учету, производится начисление амортизации линейным способом в течение срока полезного использования, но не более срока действия концессионного соглашения.

По соглашениям, предусматривающим концессионную плату, в момент принятия объектов к учету признается обязательство по их возврату, отражаемое в составе кредиторской задолженности. Данное обязательство равномерно уменьшается в течение срока действия концессионного соглашения по мере амортизации.

По соглашениям без концессионной платы имущество принимается к учету в порядке, аналогично безвозмездно полученному – с признанием доходов будущего периода. Прочий доход от его использования признается равномерно в течение срока полезного использования (одновременно с начислением амортизации), но не более срока действия соответствующего концессионного соглашения.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионного соглашения учитываются в составе капитальных вложений, а по окончании работ увеличивают стоимость основных средств, учитываемых на балансе концессионера обособленно. Срок полезного использования определяется исходя из общих требований, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но не более сроков действия концессионного соглашения.

Учет долгосрочных ремонтов, а также иных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности, проводимых в отношении объектов концессионного соглашения ведется обособленно в порядке, аналогичном предусмотренному учетной политикой для собственных объектов основных средств. Период их списания на расходы не может превышать срока действия концессионного соглашения.

2.4. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением тех, в отношении которых Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев - без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами и в отношении схожих по характеру использования активов (аналогичных объектов основных средств). После первоначального признания:

- права пользования активами учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки), за вычетом накопленной амортизации;
- стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов;
- стоимость права пользования активом пересматривается в случаях, аналогичных для обязательств, как определено в пп. (б) ниже.

Общество определило следующие сроки полезного использования по договорам аренды с неопределенным сроком или систематически пролонгируемым (или перезаключаемым на сопоставимых условиях) – исходя из принадлежности к одной из следующих групп:

1. По договорам аренды земельных участков (далее – «ЗУ») применяются сроки, установленные исходя из средних сроков полезного использования объектов (собственных или арендованных), расположенных на них:

Категория объектов, расположенных на ЗУ	Установленный срок договора аренды, лет
Здания	22
Электрические сети	15
Сети водоснабжения и водоотведения	16
Газораспределительные сети	14
Тепловые сети	10
Объекты концессии	Срок действия концессионного соглашения
Объекты теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией и водоснабжения	5

2. По договорам аренды сетей (объектов теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией) - 5 лет.
3. По договорам аренды зданий (в т. ч. офисных помещений) - 5 лет.
4. По договорам аренды прочих объектов срок договора оценивается без учета возможных пролонгаций.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Общество представляет права пользования активами в составе основных средств обособленно (по отдельной строке бухгалтерского баланса).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, в качестве арендных для целей применения ФСБУ 25/2018 не квалифицируются, а признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами кредитам и займам, привлеченным Обществом у компаний, не являющихся по отношению к Обществу связанной стороной, на срок более 12 месяцев сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

Ставка определяется на дату заключения договора и может быть пересмотрена на дату модификации договора.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе:

- кредиторской задолженности – в отношении краткосрочной части обязательств;
- прочих обязательств – в отношении долгосрочной части обязательств.

в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

Общество применяет упрощенный порядок аренды в отношении краткосрочных договоров аренды, т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность дальнейшей пролонгации, предоставление в субаренду предмета аренды, выкупа арендатором предмета аренды.

В отношении аренды активов с низкой стоимостью Общество не применяет подход упрощенного учета аренды, установленный п. 11 ФСБУ 25.

При упрощенном порядке арендные платежи по краткосрочной аренде равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности в течение срока аренды и учитываются на счетах учета затрат в зависимости от направления использования арендованного имущества.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Возникающий арендный доход учитывается равномерно (ежемесячно либо исходя из условий договора в отношении периодичности оплаты арендных платежей) на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

2.5. Нематериальные активы

Нематериальным активом (НМА) Общество признает актив, который соответствует следующим признакам: не имеет материально-вещественной формы, предназначен для использования в ходе обычной деятельности, для управленческих нужд и пр., предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев, может быть идентифицирован, а также способен принести экономические выгоды (доход) в будущем, при том что Общество может обладать на такой актив правом, возникшим в связи с лицензионным договором либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, и доступ иных лиц к которому Общество способно ограничить.

Права, возникшие в соответствии с лицензионными договорами или иными документами, подтверждающими существование права на актив, но не предполагающими переход права собственности на него, Общество квалифицирует как права использования (неисключительные).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается право (совокупность прав), возникающее в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества права на такой актив, либо в ином установленном законом порядке.

Общество ведет аналитический учет объектов НМА в разрезе видов права (исключительное, не-исключительное), а также видов результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации, применяемых в хозяйственной деятельности Общества.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объекты НМА учитываются по балансовой стоимости, т.е. за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта НМА:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования (СПИ) нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Исключительные права на Программное обеспечение и Базы данных	5-20
Исключительные права на секреты производства (Ноу-хау)	10
Права использования на Программное обеспечение и Базы данных	2-15
Лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности	5-30

Для разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности СПИ определяется с учетом следующих особенностей:

- по срочным лицензиям – в пределах срока, на который лицензия (разрешение) выдана.
- по лицензиям (разрешениям) с бессрочным сроком действия – СПИ определяется исходя из периода, в течение которого Общество намерено осуществлять соответствующую деятельность и получать от этого экономические выгоды

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия (продажи) данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. С учетом особенностей законодательства РФ о лицензировании отдельных видов деятельности и деятельности по пользованию недрами ликвидационная стоимость по объектам НМА, сформированным в отношении указанных лицензий, признается равной нулю.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов». В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

Объект НМА, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта нематериальных активов (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.6. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (далее – «ДАП») понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования (завершение капитальных вложений) этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Объект внеоборотных активов (ОС, капитальные вложения в них), продажа которого предполагается не целиком (как есть), а по частям, не реклассифицируется в ДАП, а подлежит частичной/полной ликвидации с извлечением материальных ценностей, которые классифицируются долгосрочными активами к продаже.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости реклассифицируемого внеоборотного актива (капитального вложения, ОС, НМА) – в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (накопленной амортизации (если применимо) и накопленного обесценения). Балансовая стоимость внеоборотного актива проверяется на обесценение непосредственно перед реклассификацией в предназначенные для продажи. Накопленное обесценение Общество оценивает исходя из чистой стоимости возможной продажи объекта.

Аналогичным образом Общество оценивает и предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Чистая стоимость продажи в этом случае определяется за вычетом затрат на извлечение и предпродажную подготовку, но не более балансовой стоимости объекта, из которого они извлекаются.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под обесценение восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости, по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

После восстановления таких активов в составе группы активов, к которой они относились до переклассификации, они подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном для соответствующей группы активов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются обособленно от других активов и отражаются по статье «Прочие оборотные активы» (а в случае существенности – обособленно), за вычетом резерва под обесценение. Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и продажей долгосрочных активов к продаже включаются в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке).

2.7. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДС) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (ЕГДС).

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие Общество учитывает информацию по недавним рыночным операциям между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При ее отсутствии применяется соответствующая модель оценки, расчеты которой подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Актив обесценивается до возмещаемой суммы, если его балансовая стоимость превосходит ее. Если хотя бы одна из оцениваемых величин (справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования) выше балансовой стоимости актива, то обесценение не признается.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени не зависящие от денежных притоков других активов или группами активов. В последнем случае – возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства. В качестве единиц, генерирующих денежные средства, могут приниматься филиалы Общества.

Общество может не определять возмещаемую сумму для ЕГДС, если ценность использования актива может по оценкам приближаться к его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие (которая может быть оценена).

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

В последующих отчетных периодах, когда возникают условия для повторной оценки балансовой стоимости актива или проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

2.8. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Не учитываются в составе запасов технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Такие активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

К запасам для управленческих нужд Общество относит периодические издания (газеты, журналы и т.п. на материальном носителе), включая подписку на них, а также канцтовары, материалы хозяйственного назначения (моющие средства, бумажные полотенца и т.п.), питьевую воду для сотрудников, продукты питания и напитки, используемые для представительских нужд Общества, материальные ценности оформительского и организационного характера (включая билеты, сертификаты и т.п., предоставляющие право на получение услуг).

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение формируется на разницу между фактическими затратами на приобретение и учетной (плановой) ценой.

Материальные ценности, приобретаемые в целях создания, улучшения и восстановления объектов ОС (для капитальных вложений) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и представляются в составе статьи «Основные средства» по строке «Материальные ценности для капитальных вложений» в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в т.ч. частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, восстановления, улучшения внеоборотных активов, то оценка их производится по наименьшей из величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- суммы балансовой стоимости (части) списываемых активов, включая затраты на демонтаж и разборку объектов внеоборотных материальных активов) и приведение в состояние, необходимое для потребления (использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке.

Поскольку Общество имеет сложную производственную структуру (филиалы, обособленные подразделения, площадки) указанная оценка производится по каждому операционному сегменту (филиалу, обособленному подразделению, площадке).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства (далее – «НЗП») и/или готовой продукции (далее – «ГП») общество включает прямые затраты.

К прямым затратам Общество относит:

- стоимость сырья и материалов (материальные затраты);
- вознаграждение работникам (далее – «ЗП») и страховые взносы;
- амортизация основных средств (нематериальных активов – если применимо);
- прочие затраты, непосредственно связанные с выпуском ГП и образующие затраты в НЗП.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (далее – «ОРЭМ»), а также нормативными актами в области теплоснабжения (горячего водоснабжения), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относит затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость по соответствующим видам деятельности:

- электроэнергия (мощность), приобретаемая по регулируемым договорам (далее – «РД») на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- электроэнергия (мощность), приобретаемая на ОРЭМ, по договорам – за исключением РД;
- электроэнергия (мощность), приобретаемая по иным договорам на розничном рынке электроэнергии (далее – «РРЭ»);
- электроэнергия (мощность) на РРЭ прочим потребителям – вне зоны действия гарантирующего поставщика.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел «Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков»)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

2.11. Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность (далее – «ДЗ») организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

Создание (увеличение) и восстановление (уменьшение) сумм начисленного резерва, а также прекращение его признания (в связи с погашением, передачей, зачетом ДЗ) относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов и доходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера, например:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер, напр.:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Ставка дисконтирования определяется с учетом существующих на финансовом рынке условий, а также рисков, специфичных для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства. В случае, когда на финансовом рынке отсутствует доступная информация по ставке дисконтирования для аналогичного обязательства, Общество выбирает безрисковую ставку.

Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год на дату составления годовой отчетности.

При прекращении выполнения условий признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.13. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от производства и реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);
- выручку от производства, передачи и реализации тепловой энергии (мощности) по договорам теплоснабжения;
- выручку от производства, передачи и реализации (сбыта) теплоносителя, реализации холодной воды (в закрытых системах теплоснабжения) по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения;
- выручку от передачи (транспортировки) тепловой энергии, теплоносителя по договорам с теплоснабжающими/теплосетевыми организациями по собственным и/или арендованным;
- выручку от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг в т. ч. услуг технологического присоединения к тепловым сетям, сетям водоснабжения и водоотведения объектов заявителя.

Общество ведет отдельный учет доходов в разрезе регулируемых и нерегулируемых видов деятельности, по видам и параметрам теплоносителя.

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг, складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов в нетто-оценке;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.14. Расходы

Расход признается при выполнении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

В составе материальных расходов Общество учитывает технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф), покупная электрическая и тепловая энергия, химические реагенты и фильтрующие материалы, покупная техническая и очищенная вода.

Прочие расходы по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- услуги по транспортировке тепловой энергии.

Общество формирует полную производственную себестоимость. Коммерческие расходы в преобладающей своей части являются расходами по оказанным услугам и учитываются в составе общехозяйственных расходов. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

Расходы, понесенные на выполнение работ, оказание услуг по технологическому присоединению к тепловым сетям, сетям водоснабжения и водоотведения объектов заявителя, в отношении которых Общество не признало соответствующую выручку, учитываются в составе незавершенного производства в размере прямых расходов.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов в нетто-оценке;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.15. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500 000 рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Указанные расходы, если они не подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Операции с производными финансовыми инструментами

Общество может заключать сделки с расчетным производным финансовым инструментом, базисным активом по которому является обязательство по уплате процентов (процентный СВОП). Признавая в качестве факта хозяйственной жизни операцию осуществления расчетов по процентному СВОП, Общество отражает в учете суммы расчетов на дату возникновения соответствующих обязательств по исполнению договора:

- сумму обязательства кредитора перед Обществом за процентный период, рассчитанную по фиксированной процентной ставке (равная сумме процентных платежей по фиксированной ставке, подлежащих оплате Обществом в рамках кредитных соглашений) – в составе прочих доходов;
- сумму обязательства Общества перед кредитором, рассчитанную по плавающей процентной ставке – в составе прочих расходов.

Проценты по ранее заключенным кредитным соглашениям (по фиксированной ставке) учитываются в общем порядке, предусмотренным ПБУ 15/2008 – в составе прочих расходов.

Стороны не уплачивают друг другу рассчитанные суммы обязательств, которые формируют итоговую сумму платежа по договору, совершаемого одной из сторон.

В Отчете о финансовых результатах:

- суммы встречных обязательства (Общества и кредитора) отражаются свернуто по одному из показателей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» (в зависимости от результата);
- обязательства по уплате процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям формируют показатель строки «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств:

- итоговые платежи по СВОП отражаются в составе потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» (в зависимости от того, кто выступает плательщиком);
- процентные платежи по ранее заключенным кредитным соглашениям отражаются обособленно по строке «Проценты по долговым обязательствам».

2.16. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.17. Иное

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество как эмитент публично размещаемых ценных бумаг раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2024 году

Общество внесло изменения в учетную политику в связи с обязательным применением, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024г., следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета («ФСБУ»):

1) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - «ФСБУ 26/2020»)

В соответствии с п. 25.1 указанного стандарта Общество выбрало способ изменения учетной политики посредством проведения единовременной корректировки балансовой стоимости капитальных вложений в нематериальные активы на начало отчетного периода (1 января 2024 г.), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В целях изменения учетной политики вышеуказанным способом:

- а) затраты на приобретение прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, затраты на приобретение разрешений на осуществление определенных видов деятельности (лицензий), которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 являются капитальными вложениями в нематериальные активы, а в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как затраты на приобретение прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, переклассифицированы на начало отчетного периода в капитальные вложения в объекты нематериальных активов по их балансовой стоимости, сформированной на момент переклассификации;
- б) затраты на создание, улучшение программ для ЭВМ, баз данных, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 являются капитальными вложениями в нематериальные активы, и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, на начало отчетного периода не корректировались и признаны в составе капитальных вложений в объекты нематериальных активов по их балансовой стоимости.

Поскольку Общество выбрало альтернативный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Влияние данных корректировок на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

2) ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - «ФСБУ 14/2022»)

В соответствии с п. 53 указанного стандарта, Общество выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (01 января 2024 г.).

Для целей указанной корректировки:

- а) в отношении результатов интеллектуальной деятельности, - программ для ЭВМ, баз данных, секретов производства (ноу-хау), которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаны как нематериальные активы с исключительными правами и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, определен оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки отражены как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких нематериальных активов не корректировалась;
- б) права использования программ для ЭВМ, баз данных, полученные по лицензионным договорам, разрешения на осуществление отдельных видов деятельности (лицензии), признанные в соответствии с ФСБУ 14/2022 нематериальными активами, но которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, переклассифицированы в объекты нематериальных активов. В качестве первоначальной стоимости признана их балансовая стоимость на момент такой переклассификации. Определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки отражены как изменения оценочных значений;

- в) балансовая стоимость средств индивидуализации, - товарного знака, созданного силами Общества, который в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывался в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковым не является, списана на нераспределенную прибыль Общества;
- г) объекты нематериальных активов с первоначальной стоимостью ниже установленного Обществом лимита 100 тыс. руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022), списаны на нераспределенную прибыль.

Поскольку Общество выбрало альтернативный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Влияние данных корректировок на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики в результате применения ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022, по строкам бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2024 г. составили:

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до пересчета)	Влияние изменений в связи с началом применения новых ФСБУ			Сальдо по состоянию на 01.01.2024 (после пересчета)
			Влияние изменений от ФСБУ 26/2020	Влияние изменений от ФСБУ 14/2022	Изменение отложенных налоговых активов/обязательств	
			[1]	[2]	[3]	
Нематериальные активы	1110	981 988	459 641	2 168 466	-	3 610 095
Отложенные налоговые активы	1180	12 812 958	-	-	(31 320)	12 781 638
Прочие внеоборотные активы	1190	5 377 701	(462 752)	(2 225 126)	-	2 689 823
в т.ч. прочие активы	1199	2 790 308	(462 752)	(2 225 126)	-	102 430
Итого по разделу I	1100	303 467 102	(3 111)	(56 660)	(31 320)	303 376 011
Баланс	1600	367 044 231	(3 111)	(56 660)	(31 320)	366 953 140
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	60 818 687	(3 111)	(56 660)	(20 319)	60 738 597
Итого по разделу III	1300	138 330 494	(3 111)	(56 660)	(20 319)	138 250 404
Отложенные налоговые обязательства	1420	30 400 540	-	-	(11 001)	30 389 539
Итого по разделу IV	1400	134 610 824	-	-	(11 001)	134 599 823
Баланс	1700	367 044 231	(3 111)	(56 660)	(31 320)	366 953 140

[1] Переклассификация затрат на приобретение прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, затрат на приобретение разрешений на осуществление определенных видов деятельности (лицензий) из показателя "Прочие активы" строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" в состав строки 1110 "Нематериальные активы" в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

[2] Переклассификация прав использования программ для ЭВМ, баз данных, полученных по лицензионным договорам, разрешений на осуществление отдельных видов деятельности (лицензий), из показателя "Прочие активы" строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" в состав строки 1110 "Нематериальные активы" в качестве объектов нематериальных активов, и списание на нераспределенную прибыль объектов нематериальных активов с первоначальной стоимостью ниже установленного в соответствии с ФСБУ 14/2022 лимита - 100 тыс. руб.

[3] Списание отложенных налоговых активов и обязательств на нераспределенную прибыль, связанных с корректировками в пп. [1] и [2]

Влияние на показатели отчета об изменении капитала на 1 января 2024 г. в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Статья отчета об изменении капитала	Причины изменений	Величина капитала на 31.12.2023 (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 01.01.2024	Величина капитала на 01.01.2024 (пересчитано)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[2], [3]	60 818 687	(80 090)	60 738 597
Итого		138 330 494	(80 090)	138 250 404

Эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала по строке 3308 «Влияние применения новых стандартов».

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Нематериальные активы

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения нематериальных активов за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение) представлены в таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация в отношении нематериальных активов, созданных силами Общества, обособленно раскрыта в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2024 (после пересчета)		изменения за 2024 год					на 31.12.2024	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные Обществом - всего	1 116 891	(199 085)	1 209 748	-	-	(111 224)	-	2 326 639	(310 309)
В т.ч.									
Программы для ЭВМ, базы данных	945 973	(81 292)	1 209 748	-	-	(94 132)	-	2 155 721	(175 424)
из них исключительные права	939 392	(81 292)	1 209 748	-	-	(92 659)	-	2 149 140	(173 951)
Изобретения, полезные модели, Секреты произв-ва (ноу-хау)	170 918	(117 793)	-	-	-	(17 092)	-	170 918	(134 885)
из них исключительные права	170 918	(117 793)	-	-	-	(17 092)	-	170 918	(134 885)

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных силами Общества, раскрыта в таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества отсутствуют не амортизируемые нематериальные активы, срок полезного использования которых невозможно надежно определить.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью, раскрыта в таблице 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения нематериальных активов, не выявлены.

Результат от выбытия нематериальных активов за отчетный период представлен в п. 4.17 "Прочие доходы и расходы" Пояснений ниже.

4.1.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация в отношении капитальных вложений в нематериальные активы, создаваемых силами Общества, обособленно раскрыта в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2024 (после пересчета)	изменения за 2024 год				на 31.12.2024	
	фактические затраты	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в нематериальные активы, создаваемые Обществом - всего	515 851	699 027	-	(1 824)	(1 159 835)	53 219	-
в т.ч.							
Программы для ЭВМ, базы данных	515 851	699 027	-	(1 824)	(1 159 835)	53 219	-
Изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау)	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, представлены в разделе 4.4.1 "Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями" Пояснений.

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения капитальных вложений в нематериальные активы, не выявлены.

Кроме того, вне зависимости от наличия признаков обесценения, отсутствуют основания для признания убытков от обесценения капитальных вложений в нематериальные активы.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 4.17 "Прочие доходы и расходы" Пояснений ниже.

4.2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Объекты основных средств	2024 год	2023 год	2022 год
Земельные участки	688 289	715 806	725 380
Прочие объекты основных средств	-	-	3 204
Итого	688 289	715 806	728 584

Результаты от выбытия основных средств за отчетный период и предыдущий период представлены в 4.17 "Прочие доходы и расходы" Пояснений ниже.

Информация об обесценении объектов основных средств представлена в п. 4.2.4 "Обесценение основных средств и капитальных вложений" Пояснений ниже.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 4.18 "Изменения оценочных значений" Пояснений ниже.

Расходы по кредитам и займам в размере 1 560 544 тыс. руб. (2023 год: 976 388 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств (переведенных на консервацию), когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. п. 4.14 "Заемные средства" Пояснений), представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.2.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений в основные средства на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об обесценении капитальных вложений представлена в п. 4.2.4 "Обесценение основных средств и капитальных вложений" Пояснений ниже.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п. 4.17 "Прочие доходы и расходы" Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 4.4.1 "Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями" Пояснений ниже.

4.2.2. Имущество, полученное по концессии

Обществом заключен ряд концессионных соглашений.

Перечень действующих на 31.12.2024 концессионных соглашений, сумм затрат Общества на создание и реконструкцию объектов концессионных соглашений, предельный размер затрат на их осуществление составили:

(тыс. руб.)

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2024 г.	2023 г.	2022 г.	
Концедент 1	с 07.2019 по 12.2053	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	1 703 965	507 418	856 773	39 273 277
Концедент 2	с 06.2022 по 06.2037	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения	1 379 967	296 988	44 384	1 974 176
Концедент 3	с 12.2021 по 12.2046	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	407 542	296 232	248 924	3 524 697

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2024 г.	2023 г.	2022 г.	
Концедент 4	с 11.2019 по 12.2043	Система коммунальной инфраструктуры (централизованные системы теплоснабжения и горячего водоснабжения)	299 367	208 378	273 304	9 879 221
Концедент 5	с 12.2016 по 12.2032	Объекты теплоснабжения, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	262 588	778 310	401 977	5 164 200
Концедент 6	с 05.2012 по 06.2035	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	261 553	67 968	-	7 292 068
Концедент 7	с 02.2022 по 12.2046	Объекты теплоснабжения и централизованные системы горячего водоснабжения, отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения	149 723	160 494	1 156 387	3 134 918
Концедент 8	с 12.2017 по 12.2047	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	129 907	319 834	134 881	4 680 554
Концедент 7	с 01.2019 по 12.2038	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения и отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения	115 592	38 646	172 593	2 386 855
Концедент 8	с 12.2021 по 12.2047	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	109 143	77 757	53 816	1 804 831
Концедент 9	с 01.2019 по 12.2036	Объекты систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования	100 516	47 328	87 607	3 818 747
Концедент 10	с 12.2016 по 12.2046	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	99 468	115 036	187 225	3 408 358
Концедент 11	с 12.2019 по 12.2032	Объекты теплоснабжения, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	97 872	40 990	19 281	172 530
Концедент 12	с 11.2021 по 12.2036	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов	53 863	89 497	-	2 447 180

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2024 г.	2023 г.	2022 г.	
		теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)				
Концедент 13	с 09.2020 по 12.2049	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	52 114	244 730	61 775	2 575 799
Концедент 14	с 07.2021 по 07.2046	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)	33 247	267 788	18 182	9 991 908
Концедент 15	с 05.2023 по 12.2040	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения	6 459	87 119	-	954 960
Концедент 16	с 11.2023 по 05.2036	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	6 339	-	-	99 936
Концедент 17	с 09.2016 по 12.2030	Объекты тепловых сетей	6 227	49 903	35 591	552 452
Концедент 18	с 02.2022 по 12.2046	Объекты теплоснабжения	3 268	300	85 740	125 700
Концедент 18	с 09.2007 по 09.2022	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения	-	-	26 404	-
Концедент 19	с 10.2021 по 12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения	-	60 624	-	36 000
Концедент 19	с 07.2021 по 12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения	-	48 319	-	78 000
Концедент 20	с 07.2024 по 12.2044	Водогрейная торфяная котельная	-	-	-	767 001
Концедент 21	с 07.2024 по 12.2040	Объекты системы теплоснабжения	-	-	-	226 000
Концедент 22	с 04.2023 по 12.2041	Объекты теплоснабжения и централизованные системы горячего водоснабжения	-	565	-	198 888
Концедент 23	с 07.2022 по 12.2047	Объекты теплоснабжения и централизованная система горячего водоснабжения	-	82 481	-	6 902 000
Концедент 24	с 12.2013 по 12.2029	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	-	-	-	45 782
Концедент 25	с 10.2024 по 10.2047	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	-	-	-	152 881
Итого			5 278 720	3 886 705	3 864 844	111 668 919

Задолженность Общества по концессионной плате, предусмотренной условиями концессионных соглашений, на 31 декабря составила 1 829 тыс. руб. (31 декабря 2023 год: 1 750 тыс. руб.; 31 декабря 2022 год: ноль тыс. руб.).

Информация о сумме амортизации полученных объектов концессионного имущества и капитализированных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионных соглашений представлена в таблицах 2.1-2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Концедентами в 2024 году были профинансированы затраты на создание и/или реконструкцию объектов концессионных соглашений в сумме 1 187 914 тыс. руб. (2023 год: 654 492 тыс. руб.). Информация о полученных суммах финансирования в разрезе концессионных соглашений приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Концедент	Объект соглашения	Сумма полученного финансирования	
		2024 г.	2023г.
Концедент 20	Водогрейная торфяная котельная	698 140	-
Концедент 3	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	208 103	151 615
Концедент 13	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	181 671	186 280
Концедент 2	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения	100 000	190 000
Концедент 15	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения	-	126 597
ИТОГО		1 187 914	654 492

Суммы финансирования включены в Таблицу 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.2.3. Материальные ценности для капитальных вложений в основные средства

Материальные ценности, приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п., а также материальные ценности, приобретенные для проведения долгосрочных ремонтов ОС и создания аварийного резерва (не удовлетворяющие критериям признания в качестве запасов), за минусом обесценения, и не отраженные в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	309 164	198 652	116 914
Запасные части для капитальных вложений	87 603	51 677	25 657
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	203 333	290 933	188 634
Прочие	573 194	863 927	57 662
Резерв под обесценение	(1 230)	(146)	(2 802)
Итого	1 172 064	1 405 043	386 065

4.2.4. Обесценение основных средств и капитальных вложений в основные средства

В 2024 году убыток от обесценения активов составил 524 718 тыс. руб. (2023 год: 121 685 тыс. руб.) и представлял собой списание стоимости:

- объектов основных средств и капитальных вложений филиала «Коми» до их возмещаемой стоимости вследствие ухудшения экономической эффективности активов по данным внутренней отчетности, в т.ч. вследствие повышения рыночных процентных ставок, повлиявших на увеличение ставки дисконтирования, что привело к снижению возмещаемой стоимости активов по сравнению с их балансовой стоимостью;

- индивидуальных объектов основных средств и капитальных вложений филиалов до возмещаемой суммы вследствие физического и морального устаревания, а также отсутствия планов по их дальнейшему использованию. В качестве возмещаемой стоимости указанных основных средств и капитальных вложений была определена их справедливая стоимость на основании ожидаемых чистых поступлений от их выбытия.

Информация о признанных убытках от обесценения такого рода основных средств и капитальных вложений представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование Показателя	Наименование отчетного сегмента	Признаны убытки от обесценения	
		за 2024 г.	за 2023 г.
Основные средства	Филиал «Коми»	445 914	1 578
	Филиал «Самарский»	10 229	-
	Филиал «Оренбургский»	992	-
	Филиал «Мордовский»	857	30 755
	Филиал «Пензенский»	567	-
	Филиал «Саратовский»	-	1 604
	Филиал «Свердловский»	-	2 641
Капитальные вложения (в т.ч. оборудование к установке)	Филиал «Саратовский»	51 094	-
	Филиал «Коми»	9 628	-
	Филиал «Свердловский»	5 400	14 000
	Филиал «Мордовский»	35	4 832
	Филиал «Пермский»	2	21 510
	Филиал «Кировский»	-	44 765
Итого		524 718	121 685

Убыток от обесценения был отражен в отчете о финансовых результатах за 2024 год в составе прочих расходов в п. 4.17.2 «Информация о прочих расходах» Пояснений ниже.

4.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков обычно составляет от 1 года до 49 лет, офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями предмета аренды, осуществленные в процессе получения от объекта аренды экономических выгод (т.е. после начала эксплуатации арендованного имущества) в отчетном периоде и предыдущем периоде, составили:

- улучшения – 2 717 621 тыс. руб. (2023 год: 1 703 835 тыс. руб.);
- восстановления – 278 623 тыс. руб. (2023 год: 288 222 тыс. руб.).

Указанные затраты (связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями после начала эксплуатации арендованного имущества) включены в состав показателя «Основные средства» и амортизируются в течение оставшегося пересмотренного в результате улучшения срока либо до следующего запланированного восстановления (долгосрочного ремонта), но не более срока аренды. В некоторых договорах аренды предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

В 2024г. отсутствуют затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также включенные в фактическую стоимость права пользования активом и отраженные по строке «Права пользования активами» показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период раскрыты в п. 4.13 «Обязательства по договорам аренды» Пояснений ниже.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.17.2 «Информация о прочих расходах» Пояснений ниже.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке. К числу таких договоров относятся договоры со сроком аренды менее 12 мес.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров, учитываемых в упрощенном порядке, приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	Расходы периода	
	2024 г.	2023 г.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	148 087	417 121
Итого	148 087	417 121

У Общества имеются договоры аренды, предусматривающие как основную, так и переменную часть арендной платы, которая представляет собой сумму расходов за коммунальные услуги (электро-снабжение), расчет которых производится по тарифам, установленным поставляющей соответствующей ресурс организацией в соответствии с показаниями приборов учета с учетом потерь.

Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

(тыс. руб.)

2024 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	145 100	-	145 100
Переменная арендная плата	-	2 987	2 987
Итого	145 100	2 987	148 087

(тыс. руб.)

2023 год	Платежи в твердой сумме	Переменные платежи	Итого
Твердые платежи	414 002	-	414 002
Переменная арендная плата	-	3 119	3 199
Итого	414 002	3 119	417 121

В 2024 году часть договоров аренды были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра:

- величина арендных платежей уменьшилась на 21% (2023 год: увеличение на 2%);
- ставка дисконтирования была так же уточнена.

В результате изменения условий договоров в 2024 году уменьшение величины обязательств по аренде составило 779 378 тыс. руб. (2023 год: увеличение 62 164 тыс. руб.) и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

В 2024 году заключение новых договоров аренды привело к увеличению стоимости права пользования активами в размере 259 694 тыс. руб. (2023 год: 1 372 395 тыс. руб.).

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды движимого и недвижимого имущества. Данные договоры аренды заключены на сроки от 1 до 11 месяцев.

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составили:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	465	460
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	339 349	339 378
Итого доход от операционной аренды	339 814	339 838

4.4. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

4.4.1. Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями в основные средства, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Модернизация Ижевской ТЭЦ-2	строительство	867 744	62 292	524 726
Водогрейная котельная ОТУ г. Инта	строительство	345 443	358 515	-
Техническое обслуживание газовых турбин	техническое перевооружение	314 758	-	-
Водогрейная котельная Ижевская ТЭЦ - 1	строительство	161 404	23 108	-
Водогрейная котельная Ивановская ТЭЦ-2	реконструкция	138 581	333 048	-
Реконструкция ГБ с модернизацией теплообменного оборудования и автоматизацией г. Балаково	реконструкция	133 742	168 742	-
Капитальный ремонт газотурбинного двигателя Пермской ТЭЦ-13	строительство	82 465	-	-
Турбогенератор ТЗФГ-180-2УЗ Пермской ТЭЦ-9	техническое перевооружение	73 313	73 313	-
Строительство БМК «Западная»	строительство	62 500	-	-
Модернизация Пермской ТЭЦ-9	строительство	57 499	54 751	118 591
Блочная – модульная котельная г. Пермь	строительство	31 013	24 132	-
Модернизация Паровой Турбины Пензенской ТЭЦ-1	модернизация	26 917	26 713	8 488
Техническое перевооружение топливопотребляющего оборудования Новогорьковской ТЭЦ	техническое перевооружение	24 585	24 585	24 585
Реконструкция Кировской ТЭЦ-3	реконструкция	18 553	36 705	224 621
Реконструкция КС ЦТП г. Саратов	реконструкция	12 302	12 875	-
Блочная - модульная котельная "Уральская"	строительство	11 411	58 280	83 027
Производственно - технологический комплекс Самарской ТЭЦ	строительство	10 386	698 443	-
Производственно - технологический комплекс ЛВК-3 Пермской ТЭЦ - 6	модернизация	10 147	10 147	-
Магистральная сеть теплоснабжения в районе "Академический" г. Екатеринбург	строительство	4 320	3 452	21 897
Техническое перевооружение ОРУ-110кВ	техническое перевооружение	2 500	2 500	2 500
Прочие объекты строительства, реконструкции		355 708	337 393	327 053
Приобретение оборудования к установке		7 766	31 658	2 315
Резерв по сомнительным долгам		(4 427)	(3 381)	(22 993)
Итого		2 748 630	2 337 271	1 314 810

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями в нематериальные активы, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)			
Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями в нематериальные активы	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	2 670	250 122	29 331
Авансовые платежи на создание (разработку) объектов нематериальных активов	-	-	-
Итого	2 670	250 122	29 331

4.4.2. Прочие активы

Права использования программ для ЭВМ, баз данных, полученные по лицензионным договорам, разрешения на осуществление отдельных видов деятельности (лицензии), признанные в соответствии с ФСБУ 14/2022 нематериальными активами, но которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, на начало отчетного периода (1 января 2024 г.) переклассифицированы в объекты нематериальных активов.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составили:

(тыс. руб.)			
Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	-	2 642 069	3 023 131
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	-	36 333	32 211
Прочие	-	9 476	7 608
Итого	-	2 687 878	3 062 950

В 2023 году Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в размере 387 126 тыс. руб. и списало на расходы сумму 111 тыс. руб.

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов описаны в п. 4.9 «Дебиторская задолженность» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

4.6. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.6.1. Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2024 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(65 933)	23 229	-
Акции	89 162	(65 933)	23 229	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	82 254 183	(8 846 579)	73 407 604	-
Акции	27 689 396	(8 846 579)	18 842 817	Нет
Паи, доли	54 564 787	(-)	54 564 787	Нет
Итого	82 343 345	(8 912 512)	73 430 833	-

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2023 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(56 982)	32 180	-
Акции	89 162	(56 982)	32 180	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	81 824 125	(8 846 579)	72 977 546	-
Акции	27 259 338	(8 846 579)	18 412 759	Нет
Паи, доли	54 564 787	(-)	54 564 787	Нет
Итого	81 913 287	(8 903 561)	73 009 726	-

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2022 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(54 843)	34 319	-
Акции	89 162	(54 843)	34 319	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	81 488 008	(1 999 262)	79 488 746	-
Акции	27 147 924	(1 999 262)	25 148 662	Нет
Паи, доли	54 340 084	(-)	54 340 084	Нет
Итого	81 577 170	(2 054 105)	79 523 065	-

В 2024 году Общество приобрело по договору купли-продажи пакет дополнительно выпущенных акций организаций общей стоимостью 429 908 тыс. руб. (2023 год: 29 952 тыс. руб., 2022 год: 2 205 750 тыс. руб.). С учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением финансового вложения, в сумме 150 тыс. руб. первоначальная стоимость дополнительного пакета акций составила 430 058 тыс. руб. Оплата за акции произведена денежными средствами. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества составил в 2024 году 0 тыс. руб. (в 2023г.: 0 тыс. руб., в 2022 г.: 0 тыс. руб.).

В 2024 г. Общество не осуществляло финансовые вложения в доли в уставном капитале других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом проведена проверка на предмет обесценения финансовых вложений. Вследствие возникновения значительной неопределенности перспектив осуществления деятельности одним из дочерних обществ, Общество приняло решение отразить обесценение по данному вложению в полном объеме, что привело к признанию дополнительного резерва под обесценение в сумме 6 847 317 тыс. руб. Данный резерв был отражен в составе прочих расходов (раздел 4.17.2.).

В 2023 г. Общество осуществило финансовые вложения в уставный капитал организаций на общую сумму 5 091 679 тыс. руб. Из общей суммы осуществленных вложений Общество оплатило денежными средствами 10 тыс. руб., неденежными средствами 4 715 654 тыс. руб. В оплату дополнительных вкладов в уставный капитал организаций Общество передало движимое, недвижимое имущество, собственные акции на общую сумму 2 649 742 тыс. руб. (балансовая стоимость). Оценка стоимости дополнительных вкладов была осуществлена по рыночной стоимости переданных активов на основании проведенной независимой оценки, утвержденной участниками. Эффект на отчет о финансовых результатах (доход) составил суммарно 2 065 912 тыс. руб., который был отражен в составе прочих доходов. Также в первоначальную стоимость был включен восстановленный НДС, ранее принятый к вычету по передаваемым активам, в сумме 375 917 тыс. руб. и дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, на сумму 98 тыс. руб.

В 2022 г. Общество не осуществляло в финансовые вложения в доли в уставном капитале других организаций.

4.6.2. Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость долговых финансовых вложений Общества составила:

(тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Срок погашения	Наличие обесценения
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	150 000	150 000	150 000		
Займы выданные	150 000	150 000	150 000	2030	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	-	-	27 331	2023	
Векселя	-	-	23 146	2023	Есть
Займы выданные	-	-	4 185	2023	Нет
Итого	150 000	150 000	177 331		

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей в течение срока их обращения составила 1 020 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г. долговые финансовые вложения на сумму выданных займов 150 000 тыс. руб. Общество намерено удерживать до погашения (31 декабря 2023 г.: на сумму 150 000 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: на сумму 154 185 тыс. руб.). Риски, связанные с невозвратом финансовых вложений (займов выданных), отсутствуют.

Величина обесценения финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и корректировок долговых финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2024 г.			2023 г.			2022 г.		
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/корректировка	Балансовая стоимость
По которым рыночная стоимость не определяется:	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000	175 377	1 954	177 331
Векселя	-	-	-	-	-	-	21 192	1 954	23 146
Займы выданные	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000	154 185	-	154 185
Итого	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000	175 377	1 954	177 331

Величина обесценения рассчитана как разница между первоначальной стоимостью и расчетной стоимостью долговых финансовых вложений, определенной путем дисконтирования всех ожидаемых платежей на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

4.7.1. Структура денежных средств

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. в размере 6 713 010 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 4 795 247 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 3 212 194 тыс. руб.).

4.7.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

У Общества имеются денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию в размере 53 083 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 136 139 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 11 216 тыс. руб.).

4.8. Государственная помощь

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение 2024 года Общество получило государственную помощь на текущие расходы в сумме 7 638 тыс. руб. (2023г.: 6 967 тыс. руб.) и на вложения во внеоборотные активы в размере 1 200 997 тыс. руб. (2023г.: 654 492 тыс. руб.), в том числе финансирование в виде субсидий в части концессионных договоров в сумме 1 187 914 тыс. руб. (2023г.: 654 492 тыс. руб.) и возмещение расходов на подключение объектов капитального строительства к сетям ИТ в рамках строительства собственных блочно-модульных котельных (БМК) в Кировском филиале Общества 13 083 тыс. руб. (2023г.: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют невыполненные условия предоставления бюджетных средств.

4.9. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)», а также графы «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составили:

(тыс. руб.)

Виды авансов	Год	на начало года	Изменения за период				на конец года
			поступило	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задол- женность	
			выплаты аванса	погашена кредитор- ская за- должен- ность	возвраты авансов		
Долгосрочные авансы, на приоб- ретение запасов	за 2024	387	10 774	(3 329)	-	-	7 832
	за 2023	4 644	387	(4 644)	-	-	387
Краткосрочные авансы, на приоб- ретение запасов	за 2024	243 041	26 601 571	(26 772 231)	(16 475)	-	55 906
	за 2023	251 167	27 301 018	(27 308 455)	(689)	-	243 041
в т.ч. за топливо	за 2024	108 657	26 304 884	(26 401 899)	(9 454)	-	2 188
	за 2023	52	27 061 923	(26 953 318)	-	-	108 657

4.9.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность Общества (стр. 1234 «Прочая дебиторская задолженность» и стр. 1238 «Прочая дебиторская задолженность»), имела следующую структуру:

(тыс. руб.)			
Вид прочей дебиторской задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	8 894 900	7 491 830	4 527 710
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	3 109 112	3 093 185	3 467 292
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	1 198 313	235 724	507 112
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	587 070	1 342 167	309 752
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	419 975	397 069	365 219
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	249 771	252 866	272 986
Задолженность по расчетам за госпошлину	206 080	197 943	201 644
Задолженность по займам выданным (основной долг)	166 966	189 342	189 342
Задолженность по договорам перевода долга	18 001	17 427	15 329
Задолженность по причитающимся дивидендам	-	-	20 773
Прочие	2 753 622	2 484 792	2 275 551
Итого	17 603 810	15 702 345	12 152 710

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т. е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.9.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря Общество имеет намерения продать следующие внеоборотные активы:

(тыс. руб.)					
Долгосрочные активы к продаже	2024 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	139 427	(91 578)	47 849	2025 г.	аукцион
Оборудование к продаже	578 358	(561 091)	17 267	2025 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	7 870	(7 870)	-	2025 г.	аукцион
ИТОГО:	725 655	(660 539)	65 116		

Долгосрочные активы к продаже	2023 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	160 330	(107 349)	52 981	2024 г.	аукцион
Оборудование к продаже	590 720	(573 423)	17 297	2024 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	7 870	(7 870)	-	2024 г.	аукцион
ИТОГО:	758 920	(688 642)	70 278		

Долгосрочные активы к продаже	2022 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	527 747	(424 951)	102 796	2023 г.	аукцион
Оборудование к продаже	590 979	(573 802)	17 177	2023 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	774 028	(774 020)	8	2023 г.	аукцион
ИТОГО:	1 892 754	(1 772 773)	119 981		

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются обособленной строкой в составе прочих оборотных активов.

4.11. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества, а также изменения в акциях, выкупленных у акционеров, отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило 44 467 039 514 шт. (31 декабря 2023 г.: 44 467 039 514 шт., 31 декабря 2022 г.: 44 467 039 514 шт.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 0 руб. (31 декабря 2023 г. - 0 руб.; 31 декабря 2022 г. – 51 250 019 руб.).

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 1 руб. (31 декабря 2023 г. – 1 руб., 31 декабря 2022 г. – 1 руб.). Общество не имеет привилегированных акций.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 3 838 175 378 руб. (31 декабря 2023 г. - 3 838 175 378 руб., 31 декабря 2022 г. – 3 773 003 546 руб.).

4.12. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее – «КЗ») Общества за отчетный период отражены в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)», а также графы «Изменения за период. Выбыло» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность Общества (стр. 1453 "Прочие долгосрочные обязательства" и стр. 1526 «прочие кредиторы») имела следующую структуру:

Вид	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства- всего, в т.ч.	1 588 613	1 415 408	633 218
Авансы по техническому присоединению	920 565	683 356	330 894
Расчеты по концессионным соглашениям	668 024	732 040	302 312
Прочие	24	12	12
Прочие кредиторы - всего, в т.ч.	8 898 536	5 164 588	4 063 795
Авансы полученные	4 071 853	3 326 950	3 038 498
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам	3 269 389	291 564	1 227
Расчеты по выплате доходов	411 029	372 882	358 908
Расчеты по договорам купли продажи ценных бумаг	366 000	29 952	-
Расчеты по договорам уступки права требования	162 220	433 337	176 046
Расчеты по договорам водопользования	144 562	133 181	105 373

(тыс. руб.)

Вид	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Задолженность по пеням, штрафам, неустойкам	74 723	93 051	72 932
Расчет по исполнительным листам	21 990	22 062	301
Возврат госпошлин	20 079	17 170	12 343
Страхование гражданской ответственности физических лиц	-	23 830	23 830
Прочие	356 691	420 609	274 337
Итого	10 487 149	6 579 996	4 697 013

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 652 678 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 1 964 636 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 293 018 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.13. Обязательства по договорам аренды

На 31 декабря Общество имеет долгосрочные обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Срок погашения	Балансовая стоимость долгосрочного обязательства по аренде	
	2024	2023
2028 и далее	1 183 053	1 201 684
2027	140 404	162 176
2026	332 491	1 454 229
2025	-	37 175
Итого долгосрочные обязательства по аренде	1 655 948	2 855 264

Величина краткосрочных обязательств Общества по договорам аренды раскрыта по строке 1525 «Краткосрочные обязательства по аренде» бухгалтерского баланса.

Изменение обязательств по аренде за период, в т.ч. признание обязательства по арендным платежам, увеличение обязательства по аренде на сумму процентов, перечисление арендных платежей составило:

(тыс. руб.)

Показатель	2024 г.	2023 г.
Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)	3 720 756	2 726 261
Увеличение обязательства по договорам аренды	41 860	1 844 246
в т.ч.		
признание обязательства по договорам аренды	468 941	1 488 594
начислены проценты по обязательству	354 034	293 842
изменение оценочных значений	(781 115)	61 810
Уменьшение обязательств по договорам аренды	(1 522 559)	(849 751)
в т.ч.		
оплата арендных платежей (обязательство)	(1 145 671)	(598 488)
оплата арендных платежей (оплата процентов)	(331 737)	(232 358)
погашение обязательств в связи с досрочным расторжением договоров аренды	(45 151)	(18 905)
Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)	2 240 057	3 720 756

4.14. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	121 385 105	12 675 049	36 245 475	79 423 307	44 467 533	66 713 675
Проценты по кредитам и займам	1 738 378	-	856 508	1 710	841 427	-
Прочие займы	309 020	11 594 167	3 113 720	16 839 958	2 928 120	4 920 002
Итого	123 432 503	24 269 216	40 215 703	96 264 975	48 237 080	71 633 677

Часть кредитов (займов) привлечены на льготных условиях (по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией части уплаченных процентов) на следующие направления инвестиционной программы Общества:

- реконструкция/модернизация Пермской ТЭЦ-9, Ижевской ТЭЦ-2 ТГ-4, Ижевской ТЭЦ-2 ТГ-3 и Самарской ТЭЦ;
- реконструкция/модернизация объектов инфраструктуры теплоснабжения и горячего водоснабжения в регионах присутствия Общества в качестве Единой теплоснабжающей организации (ЕТО);
- создание и внедрение отечественных информационных продуктов, сервисов и платформенных решений.

На 31 декабря Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов:

- подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (за исключением задолженности по процентам, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2037	256 016	14 868	22 354	969	-	-
Кредиты	2035	3 586 549	216 445	3 680 581	157 059	3 299 221	62 582
Кредиты	2033	2 221 802	127 966	767 646	32 935	-	-
Кредиты	2028	4 773 907	368 521	5 544 662	273 258	4 601 095	100 074
Кредиты	2026	1 836 775	32 646	3 673 551	48 337	5 510 326	63 261
Кредиты	2025	-	540 758	65 734 513	273 044	36 703 033	213 812
Кредиты	2024	-	-	-	54 760	16 600 000	89 197
Итого по кредитам		12 675 049	1 301 204	79 423 307	840 362	66 713 675	528 926
Займы*	2025	-	-	2 200 000	1 181	-	-
Займы*	2026	-	-	3 000 000	529	-	-
Займы	2046	268 552	-	-	-	-	-
Займы	2047	8 222 837	-	8 531 773	-	4 920 002	38 103
Займы	2048	3 102 778	-	3 108 185	-	-	-
Итого по займам		11 594 167	-	16 839 958	1 710	4 920 002	38 103
Итого по кредитам и займам		24 269 216	1 301 204	96 263 265	842 072	71 633 677	567 029

*По состоянию на 31 декабря 2023 г. проценты начисленные, но не оплаченные, по займам учитываются в составе долгосрочных займов, так как погашаются одновременно с основной суммой займов.

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2025	121 385 105	435 446	-	-	-	-
Кредиты	2024	-	-	36 245 475	14 773	-	-
Кредиты	2023	-	-	-	-	44 467 533	272 419
Итого по кредитам	-	121 385 105	435 446	36 245 475	14 773	44 467 533	272 419
Займы	2025	309 020	1 728	-	-	-	-
Займы	2024	-	-	3 113 720	1 373	-	-
Займы	2023	-	-	-	-	2 928 120	1 979
Итого по займам	-	309 020	1 728	3 113 720	1 373	2 928 120	1 979
Итого по кредитам и займам	-	121 694 125	437 174	39 359 195	16 146	47 395 653	274 398

За 2024 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 130 008 965 тыс. руб. (2023 г.: 78 397 827 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») и направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 119 668 084 тыс. руб. (2023 г.: 61 585 696 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 17 470 201 тыс. руб. и 1 560 544 тыс. руб. соответственно (2023 г.: 10 829 870 тыс. руб. и 976 388 тыс. руб., соответственно).

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

4.14.1. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Балансовая стоимость переданного имущества	Превышение балансовой стоимости над суммой обязательства (5)-(2)	Риски неисполнения (см. ниже)
1	2	3	4	5	6	7
1. Банк 1	2 138 069	6 615 283		3 135 499	997 430	(1)
Договор залога	2 138 069	4 644 931	Залог движимого имущества	757 078		(1)
Договор об ипотеке		1 970 352	Залог недвижимого имущества	2 378 421		(1)
Итого	2 138 069	6 615 283		3 135 499	997 430	

(1) Риски неисполнения обязательств (в т. ч. штрафы, пени, неустойки) включают неустойку за каждый день просрочки платежа из расчета двойной ставки по кредитному договору, обращение взыскание на предмет залога.

Сумма выданного Обществом обеспечения по привлеченным денежным средствам составила 6 615 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 6 615 283 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 6 615 283 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданного имущества включает основные средства, иные материальные ценности (несущественные ОС и земельные участки, полученные в аренду, за балансом), отраженные на балансе Общества, в сумме 3 135 499 тыс. руб. (в 2023 г.: 3 566 304 тыс. руб., в 2022 г.: 3 946 704 тыс. руб.).

Общество имеет право пользоваться имуществом, переданным в залог, для ведения обычной деятельности. Выбытие, иное использование предметов залога разрешается только с письменного согласия залогодателя.

Срок действия выданных обеспечений составляет 2025– 2026 гг.

4.14.2. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 204 101 611 тыс. руб.

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2025 – 2037 гг.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 161 556 054 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок, превышающий 12 месяцев;
- краткосрочная часть – 42 545 557 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом на срок до 12 месяцев.

4.15. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (также см. Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Оплата от-пуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Иные затраты по формированию стоимости ОС	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	1 021 809	2 452 583	1 424 230	666 947	186 869	372 255	6 124 693
За 2023 год	101 716	1 072 825	(1 075 421)	114 927	(3 802)	(49 441)	160 804
Признано оценочное обязательство	2 900 524	2 760 355		613 800	166 403	25 021	6 466 103
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	16 027	-	-	-	16 027
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 798 808)	(1 687 530)	-	(202 690)	(163 909)	(69 475)	(4 922 412)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(1 091 448)	(296 183)	(6 296)	(4 987)	(1 398 914)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	1 123 525	3 525 408	348 809	781 874	183 067	322 814	6 285 497
За 2024 год	143 769	(58 546)	(348 809)	(283 138)	(52 397)	(322 814)	(921 935)
Признано оценочное обязательство	3 481 013	2 207 468	-	389 117	195 418	19 302	6 292 318
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 337 244)	(2 188 250)	-	(279 132)	(241 724)	(62 940)	(6 109 290)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(77 764)	(348 809)	(393 123)	(6 091)	(279 176)	(1 104 963)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	1 267 294	3 466 862	-	498 736	130 670	-	5 363 562

Оценочные обязательства в зависимости от сроков исполнения по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год	2022 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	348 809	109 517
Краткосрочные	5 363 562	5 936 688	6 015 176
Итого	5 363 562	6 285 497	6 124 693

4.16. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

4.16.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2024 г.	2023 г.
Выручка от производства и реализации электроэнергии и мощности	140 798 048	136 462 841
Выручка от производства, передачи и реализации тепловой энергии	164 389 522	151 009 272
Выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг	5 486 917	5 349 803
Операционная аренда	339 814	339 838
Итого	311 014 301	293 161 754

Выручка от реализации тепловой энергии в том числе включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионными соглашениями, что составляет 33 532 398 тыс. руб. или 20% (2023г.: 31 911 397 тыс. руб. или 21%).

4.16.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2024 год составила 11 328 716 тыс. руб. (2023г.: 8 889 748 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 200 (2023 г.: 240) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 29 % (2023 г.: 14%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

4.16.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество формирует полную себестоимость производства энергии (мощности), а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. «2120 Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	191 072 667	168 360 824
Топливо	153 048 444	133 630 195
Покупная электроэнергия	15 584 844	13 470 000
Электроэнергия на собственные нужды	5 084 932	4 687 495
Покупная тепловая энергия (мощность)	7 321 668	7 186 410
Покупная вода	6 325 782	5 831 128
Прочие материальные затраты	3 706 997	3 555 596
Затраты на оплату труда	28 672 392	25 203 645
Отчисления на социальные нужды	8 405 444	7 552 748
Амортизация	25 701 582	24 487 463
Прочие затраты, в т. ч.:	38 076 713	36 762 449
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	13 278 318	12 544 343
Услуги сторонних организаций	15 039 264	13 546 546
Услуги по ремонту и эксплуатации	3 748 784	4 861 054
Налоги, относимые на себестоимость	3 210 985	2 839 519
Прочие расходы	2 799 362	2 970 987
Изменение остатков НЗП	(4 385)	-
Итого	291 924 413	262 367 129

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2024 г.	2023 г.
Коммерческие расходы	5 431 420	5 091 640
Управленческие расходы	3 875 268	4 337 883

4.17. Прочие доходы и расходы

4.17.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	11 574 860	12 752 146
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2 924 227	3 896 446
Доход от восстановления оценочных обязательств	1 084 931	1 307 389
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	928 847	679 408
Доходы от выбытия основных средств	352 722	227 631
Доход от компенсации, полученной в возмещение потерь/убытков	300 930	381 408
Страховое возмещение	297 344	11 908
Доходы от реализации прочих активов	292 390	330 744
Излишки основных средств, запасов и иных материальных ценностей при инвентаризации	177 642	294 472
Положительные курсовые разницы	60 206	23 493
Доход от признания финансового вложения	-	2 065 912
Прочие доходы	880 142	1 190 100
Итого	18 874 241	23 161 057

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 1 455 919 тыс. руб. (2023 г.: 2 356 889 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

В состав доходов от восстановления оценочных обязательств входят суммы восстановленных оценочных обязательств по долгосрочному премированию работников, по судебным разбирательствам, по налоговым спорам, по выплатам на вознаграждение по итогам работы за год в связи с избыточностью суммы ранее начисленного обязательства.

В 2023 году Общество осуществило финансовые вложения в уставные капиталы организаций путем передачи денежных средств, движимого, недвижимого имущества и собственных акций (см. п.4.6.1.). Суммарный доход от признания финансового вложения составил 2 065 912 тыс. руб.

4.17.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	13 758 644	15 673 166
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 523 081	4 481 729
Вознаграждение по договорам факторинга	761 698	50 882
Выплаты социального характера	690 700	474 132
Расходы на благотворительность	471 923	614 322
Убыток от обесценения основных средств и капитальных вложений (Примечание 4.2.4)	451 146	115 298
Оценочные обязательства	389 117	577 991
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	281 913	205 770
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	250 917	296 820
Судебные издержки	243 850	121 758
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	157 937	172 706
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	152 917	305 642
Расходы от выбытия других активов	133 138	143 405
Расходы от выбытия основных средств	124 397	175 331
Отчисления, взносы в некоммерческие организации	118 780	103 662
Возмещение убытков	104 378	94 981
Отрицательная курсовая разница	85 555	57 508
Расходы по обслуживанию кредитов	28 708	87 691
Недостачи основных средств, запасов, иных материальных ценностей при инвентаризации	15 148	2 006
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	11 831	37 804
Услуги банков	10 832	11 798
Резерв под обесценение финансовых вложений (раздел 4.6.1)	-	6 847 317
Прочие расходы	2 362 956	957 932
Итого	24 129 566	31 609 651

Убыток от обесценения основных средств и капитальных вложений отражен в нетто – оценке. Из общей суммы убытка сумма дохода от восстановления обесценения составила 73 572 тыс. руб. (2023г. 6 387 тыс. руб.).

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 2 007 357 тыс. руб. (2023 г.: 2 748 568 тыс. руб.) относится к пересчету выручки (уменьшение) за тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

В составе прочих расходов отражены результаты по сделкам с прочими финансовыми инструментами. Сумма встречных обязательств (нетто) составила расход 2 120 321 тыс. руб. (2023 год: расход 556 445 тыс. руб.). Обязательства по уплате процентов по заключенным кредитным соглашениям отражены в составе строки «Проценты к уплате».

Расшифровка процентов к уплате:

(тыс. руб.)		
Проценты к уплате	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 4.14 Пояснений)	17 470 201	10 829 870
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	354 034	293 842
Итого проценты к уплате	17 824 235	11 123 712

4.18. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под снижение стоимости запасов – в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под обесценение финансовых вложений – в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.
- убытки от обесценения основных средств – в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По итогам проверки элементов амортизации основных средств на отчетную дату Общество выявило необходимость уточнения сроков полезного использования по отдельным объектам. Способ амортизации объектов основных средств не пересматривался.

По итогам технической инвентаризации объектов, проведенной в связи с переходом на нормы ФСБУ 14/2022 (п.53), по состоянию на начало отчетного периода (1 января 2024 г.) были уточнены оставшиеся сроки использования объектов, квалифицированных как нематериальные активы.

Способ амортизации объектов нематериальных активов не пересматривался.

Указанные изменения не приведут к существенному изменению на поступление будущих экономических выгод от использования объектов ОС и нематериальных активов, а также существенному влиянию на отчетность будущих периодов.

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде составило 28 103 тыс. руб. к восстановлению (в 2023 г.: 1 084 131 тыс. руб. к восстановлению).

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.19. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2024 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)					
Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Эффект применения новых ФСБУ	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
	1	2	3	4	5
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	8 910 215	-	(1 100 221)	-	7 809 994
Обязательство по аренде	134 657	-	77 117	-	211 774
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	219 047	-	8 950	-	227 997

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Эффект применения новых ФСБУ	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
	1	2	3	4	5
Убыток, перенесенный на будущее	282 318	-	14 901 276	-	15 183 594
Резерв по сомнительным долгам	43 127 511	-	(351 891)	-	42 775 620
Оценочные обязательства	1 964 968	-	(1 398 752)	-	566 216
Обязательства, связанные с концессией	6 802 848	-	(492 612)	-	6 310 236
Убытки прошлых лет	2 131 924	-	5 662 637	(2 613 746)	5 180 815
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	491 305	(156 601)	1 351 793	-	1 686 497
Итого ВВР	64 064 793	(156 601)	18 658 297	(2 613 746)	79 952 743
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(98 923 230)	-	(12 853 255)	-	(111 776 485)
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	(13 722 059)	-	-	-	(13 722 059)
Нематериальные активы	(2 254 627)	(225 465)	13 612	-	(2 466 480)
Резерв по сомнительным долгам	(36 055 573)	-	(12 193)	-	(36 067 766)
Прибыль прошлых лет	(700 765)	-	(2 934 482)	428 608	(3 206 639)
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов, расходы будущих периодов и др.)	(346 446)	280 470	1 460	-	(64 516)
Итого НВР	(152 002 700)	55 005	(15 784 858)	428 608	(167 303 945)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	(87 937 907)	(101 596)	2 873 439	(2 185 138)	(87 351 202)
Ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(17 587 582)	(20 319)	574 688	(437 028)	(17 470 241)
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (увеличение на 5%)	-	-	(4 367 560)	-	(4 367 560)
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	(17 587 582)	(20 319)	(3 792 872)	(437 028)	(21 837 801)

Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет в сумме 437 028 тыс. руб. связано с корректировкой налога на прибыль в уточненных налоговых декларациях за прошедшие налоговые периоды, представленных в налоговые органы в течение 2024 года.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	11 583 639	17 546 618
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода/(условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 316 728	3 509 324
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(2 485 025)	867 389
Постоянный налоговый (доход)		(3 549 930)	(1 916 631)
Постоянный налоговый расход		1 064 905	2 784 020
Начисление/списание отложенных налогов по финансовым вложениям	[5]	-	79 753
Прочее	[6]	(406 391)	(645 368)
Пересчет отложенных налогов из-за изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[7]	4 367 560	-
Расход / (доход) по налогу на прибыль	[8] = [3]+[4]+[5]+[6]+[7]	3 792 872	3 811 098

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка по налогу на прибыль вырастет с 20% до 25%. В строке [7] отражена величина пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль на 5%. Пересчет произведен на 31 декабря 2024 г. - дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

На сумму текущего налога на прибыль за 2024 год данное изменение законодательства не оказало. Применяемая к Обществу ставка текущего налога на прибыль составила 20% (2023 г.: 20 %).

В строке [6] таблицы отражено начисление отложенного актива, возникшего из-за временных разниц в оценке объектов концессии для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения в сумме 140 558 тыс. руб. (2023 г.: 503 915 тыс. руб.) и обязательств по концессионным соглашениям в сумме 42 637 тыс. руб. (2023 г.: 114 526 тыс. руб.), начисление отложенного актива, возникшего в связи с корректировкой налоговых убытков по уточненным налоговым декларациям в сумме 248 602 тыс. руб. (2023 г.: 154 740 тыс. руб.), а также списание отложенных налогов при выбытии объектов основных средств, расходов будущих периодов в сумме 25 406 тыс. руб. (2023 г.: 127 813 тыс. руб.).

В строке [5] таблицы за 2023 год отражено начисление отложенных налогов в сумме 429 781 тыс. руб. в связи с различной оценкой стоимости финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете и списание отложенных налогов в сумме 350 028 тыс. руб. по финансовым вложениям, которые были погашены в рамках реорганизации Общества.

4.20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	7 530 511	13 702 708
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	44 467 039 514	44 417 740 028
Число собственных акций, выкупленных Обществом, штук	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций, штук	44 467 039 514	44 417 740 028
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,000169	0,000308

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

4.21. Информация по сегментам

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

4.21.1. Основа выделения сегментов

Обществом осуществляется деятельность на территории РФ в следующих регионах: Поволжском (филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский»), Центральном (филиал «Владимирский»), Северном (филиал «Коми»), Уральском (филиалы «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский») и Волго-Вятском (филиалы «Кировский», «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский», «Пензенский»).

Учитывая обособленность и расположение филиалов, Общество выделяет 14 отчетных сегментов: филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский», «Владимирский», филиал «Коми», «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский», «Кировский», филиал «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский», «Пензенский». Данные филиалы оказывают аналогичные услуги по производству и продаже электроэнергии и тепла. Управление ими осуществляется отдельно.

Основными видами деятельности Общества являются производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Выручка от продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии, теплоносителя за 2024 год составила 98% от общей выручки (2023 год: 98%). Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не является существенной и составляет 2% от общей выручки (2023 год: 2%). Значительная величина выручки получена от продажи внешним покупателям. Выручка от реализации внешним покупателям относится к тому географическому региону, где расположен покупатель.

Выручка, не относящаяся к сегментам, представляет собой выручку от оказания услуг по основным видам деятельности. Совокупный финансовый результат по сегментам отличается от чистой прибыли Общества на величину не распределенных между сегментами доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Доходы от участия в других организациях, расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, а также иные прочие доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента.

Активы сегментов, преимущественно, включают основные средства, материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность и не включают отложенные налоговые активы, финансовые вложения, переплаты по налогу на прибыль и НДС. Обязательства сегментов включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как обязательства по кредитам и займам, полученным на финансирование Общества в целом. Балансовая стоимость внеоборотных активов представлена по месту расположения активов.

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений и применяемой для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных показателей Общества в целом.

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и, соответственно, влияния изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде.

4.21.2. Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов за 2024 год составили:

(тыс. руб.)				
Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	54 709 533	1 701 780	38 330 679	8 422 367
Филиал «Свердловский»	47 612 878	7 393 009	41 768 555	10 684 102
Филиал «Пермский»	30 201 022	(32 129)	51 487 587	8 901 096
Филиал «Нижегородский»	27 470 361	4 038 889	15 068 325	2 746 649
Филиал «Оренбургский»	24 489 889	2 900 829	11 901 622	2 498 272
Филиал «Саратовский»	18 831 518	(2 116 105)	14 706 531	2 904 798
Филиал «Кировский»	22 840 468	4 120 561	24 425 985	4 525 512
Филиал «Удмуртский»	13 374 080	1 145 885	25 483 460	4 545 638
Филиал «Владимирский»	17 519 276	423 191	12 100 332	2 196 888
Филиал «Мордовский»	5 875 651	(202 664)	5 147 381	1 008 398

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Пензенский»	6 768 017	(1 130 066)	8 728 101	1 360 780
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	16 611 113	1 286 263	8 073 702	2 219 368
Филиал «Ульяновский»	12 005 380	422 878	6 866 937	1 101 385
Филиал «Коми»	10 691 187	(766 681)	3 167 416	1 017 849
Итого по сегментам	309 000 373	19 185 640	267 256 613	54 133 102

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	309 000 373
Выручка, не относящаяся к сегментам	2 013 928
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	311 014 301
Прибыль (убыток) по сегментам	19 185 640
Доходы/(Расходы), не распределенные по сегментам	(11 655 129)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	7 530 511
Активы по сегментам	267 256 613
Активы, не распределенные по сегментам	126 500 802
Итого активы (ББ стр. 1600)	393 757 415
Обязательства по сегментам	54 133 102
Обязательства, не распределенные по сегментам	203 745 996
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	257 879 098

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2024 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электроэнергия	Мощность	Теплоэнергия	Теплоноситель	Прочая выручка	
Филиал «Самарский»	16 380 620	6 196 381	29 194 821	1 631 650	1 306 061	54 709 533
Филиал «Свердловский»	11 749 318	10 316 100	23 771 547	1 487 868	288 045	47 612 878
Филиал «Пермский»	8 824 595	3 127 503	17 380 271	427 488	441 163	30 201 020
Филиал «Нижегородский»	10 974 607	5 578 120	9 714 673	1 077 973	124 988	27 470 361
Филиал «Оренбургский»	6 910 919	1 612 811	14 747 791	861 708	356 660	24 489 889
Филиал «Саратовский»	5 975 139	1 943 988	10 292 225	341 061	279 105	18 831 518
Филиал «Кировский»	8 001 428	4 509 346	9 940 984	188 151	200 560	22 840 469
Филиал «Удмуртский»	4 461 927	1 312 036	7 165 153	261 159	173 805	13 374 080
Филиал «Владимирский»	6 208 864	2 161 395	8 921 976	191 944	35 097	17 519 276
Филиал «Мордовский»	2 259 557	591 502	2 842 788	108 006	73 798	5 875 651
Филиал «Пензенский»	2 157 032	671 690	3 619 094	125 661	194 539	6 768 016
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	6 771 259	2 240 840	7 114 110	410 452	74 452	16 611 113
Филиал «Ульяновский»	4 065 384	1 746 865	5 789 555	323 168	80 409	12 005 381
Филиал «Коми»	2 605 696	1 443 126	6 204 279	253 966	184 121	10 691 188
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	2 013 928	2 013 928
Итого по организации	97 346 345	43 451 703	156 699 267	7 690 255	5 826 731	311 014 301

Показатели отчетных сегментов за 2023 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	49 642 867	2 610 476	35 021 857	7 034 480
Филиал «Свердловский»	44 396 488	7 723 508	44 345 041	9 297 772
Филиал «Пермский»	26 663 722	(603 530)	51 209 358	8 891 689
Филиал «Нижегородский»	27 166 738	7 275 127	14 341 771	1 845 825
Филиал «Оренбургский»	23 326 697	4 640 060	11 246 314	2 350 223

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Саратовский»	17 681 873	(1 630 139)	12 507 028	3 277 428
Филиал «Кировский»	22 455 699	5 997 399	21 560 165	3 335 252
Филиал «Удмуртский»	14 861 997	3 704 907	18 504 274	4 480 972
Филиал «Владимирский»	18 517 934	2 740 952	11 785 408	2 781 834
Филиал «Мордовский»	11 272 725	(769 444)	12 165 201	1 788 989
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	14 793 199	1 329 719	7 257 049	2 308 413
Филиал «Ульяновский»	10 694 836	556 938	6 466 922	1 168 264
Филиал «Коми»	10 034 476	52 400	3 935 181	2 241 723
Итого по сегментам	291 509 251	33 628 373	250 345 569	50 802 864

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам» с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	291 509 251
Выручка, не относящаяся к сегментам	1 652 503
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	293 161 754
Прибыль (убыток) по сегментам	33 628 373
Расходы, не распределенные по сегментам	(19 925 665)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	13 702 708
Активы по сегментам	250 345 569
Активы, не распределенные по сегментам	116 698 662
Итого активы (ББ стр. 1600)	367 044 231
Обязательства по сегментам	50 802 864
Обязательства, не распределенные по сегментам	177 910 873
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	228 713 737

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2023 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электроэнергия	Мощность	Теплоэнергия	Теплоноситель	Прочая выручка	
Филиал «Самарский»	14 571 069	6 057 515	26 381 267	1 513 599	1 119 417	49 642 867
Филиал «Свердловский»	10 765 076	10 223 853	21 657 102	1 431 833	318 624	44 396 488
Филиал «Пермский»	7 593 440	2 573 510	15 580 585	405 272	510 915	26 663 722
Филиал «Нижегородский»	9 584 688	7 439 013	9 025 706	1 000 281	117 050	27 166 738
Филиал «Оренбургский»	6 006 971	1 518 504	14 187 279	833 521	780 422	23 326 697
Филиал «Саратовский»	5 625 865	2 170 238	9 368 304	330 648	186 818	17 681 873
Филиал «Кировский»	6 776 037	6 367 330	8 976 402	173 360	162 570	22 455 699
Филиал «Удмуртский»	4 325 175	3 698 603	6 418 117	279 357	140 745	14 861 997
Филиал «Владимирский»	5 472 081	4 163 090	8 374 893	183 095	324 775	18 517 934
Филиал «Мордовский»	3 686 731	1 108 809	6 038 969	237 208	201 008	11 272 725
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	5 465 652	2 305 611	6 599 761	384 821	37 354	14 793 199
Филиал «Ульяновский»	3 349 274	1 636 949	5 335 363	293 585	79 665	10 694 836
Филиал «Коми»	2 562 456	1 415 301	5 742 244	256 700	57 775	10 034 476
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	1 652 503	1 652 503
Итого по организации	85 784 515	50 678 326	143 685 992	7 323 280	5 689 641	293 161 754

4.21.3. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

В 2024 и 2023 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

4.22. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 4) основной управленческий персонал;

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций	2024 г.			2023 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	-	24 853 872	4 153 810	-	23 655 862	3 722 256
Продажа основных средств и других активов	-	1 362 797	38	-	260 164	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	-	27 057 540	919 780	-	28 133 020	1 347 752
Приобретение основных средств и др. активов	-	2 898 827	214 750	-	3 143 397	216 460
Приобретение НМА и прочих внеоборотных активов, не имеющих мат. вещ. формы	-	67 474	448 565	-	311 642	33 679
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	14 648 694	-	-	5 426 670	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	5 869 274	863 151	2 395 924	5 869 274	848 494	2 395 924
Прочие доходы	-	1 744 311	139	-	2 612 330	1 909
Прочие расходы	-	1 690 880	205 375	-	7 608 681	245 844
Увеличение вкладов в капиталы обществ	-	430 057	-	-	5 203 092	-
Уменьшение вкладов в капиталы обществ	-	-	-	-	4 866 976	-

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 109 653 715 тыс. руб. (2023 г.: 90 188 225 тыс. руб.)

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 24 289 665 тыс. руб. (2023 г. 39 379 288 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2024 г.*	2023 г.*	2022 г.*	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	20 539 832	18 765 866	18 635 428	
- Дочерние и зависимые общества	20 219 651	18 449 816	18 301 274	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Другие связанные стороны	320 181	316 050	334 154	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(459 235)	(481 611)	(485 854)	
- Дочерние и зависимые общества	(380 450)	(402 826)	(402 826)	
- Другие связанные стороны	(78 785)	(78 785)	(83 028)	
Авансы выданные, в т. ч.:	708 650	687 979	318 406	
- Дочерние и зависимые общества	703 258	406 840	210 195	
- Другие связанные стороны	5 392	281 139	108 211	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	16 962 227	12 658 239	11 458 140	
- Дочерние и зависимые общества	16 599 808	12 411 399	10 775 879	
- Другие связанные стороны	362 419	246 840	682 261	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев, в т. ч.:	-	-	-	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	-	-	4 185	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	4 185	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев, в т. ч.:	-	5 201 710	-	
- Дочерние и зависимые общества	-	5 201 710	-	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	309 211	3 113 590	2 928 629	
- Дочерние и зависимые общества	309 211	3 113 590	2 928 629	
Долгосрочные обязательства по аренде, в т. ч.:	343 436	1 458 194	866 622	
- Дочерние и зависимые общества	343 436	1 458 194	866 622	
Краткосрочные обязательства по аренде, в т. ч.:	309 795	668 552	235 232	
- Дочерние и зависимые общества	309 795	668 552	235 232	

* Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2024г., 2023г., 2022г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. обеспечений, выданных Обществом третьим сторонам по обязательствам связанных сторон, нет.

Обеспечения, полученные Обществом от третьих сторон по обязательствам связанных сторон на 31 декабря, составили:

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2024 г.	-	-	-
2023 г.	-	-	-
2022 г.	-	-	479 206

По состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Суммы, признанные в качестве расходов на вознаграждения основному управленческому персоналу, включая вознаграждение членам Совета директоров и членам Правления, налоги и социальные взносы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили краткосрочное вознаграждение в размере 604 677 тыс. руб. (2023 года: 884 908 тыс. руб.) и расходы по долгосрочной программе премирования 0 тыс. руб. (2023 года: 94 036 тыс. руб.) соответственно.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2024 год			2023 год		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)						
Поступило денежных средств	-	23 763 279	3 264 745	-	26 233 399	2 852 237
Направлено денежных средств	-	(27 277 435)	(1 213 085)	-	(25 766 166)	(1 127 654)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	(3 514 156)	2 051 660	-	467 233	1 724 583
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)						
Поступило денежных средств	-	16 474 459	38	-	6 034 773	-
Направлено денежных средств	-	(4 848 540)	(538 915)	-	(4 349 967)	(1 645 348)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	11 625 919	(538 877)	-	1 684 806	(1 645 348)
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)						
Поступило денежных средств	-	13 050 000	-	-	16 488 600	-
Направлено денежных средств	(5 869 274)	(22 217 132)	(2 395 924)	(5 869 274)	(11 920 565)	(2 420 761)
В том числе на выплату дивидендов	(5 869 274)	(863 151)	(2 395 924)	(5 869 274)	(848 494)	(2 395 924)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(5 869 274)	(9 167 132)	(2 395 924)	(5 869 274)	4 568 035	(2 420 761)

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

4.23. Условные обязательства и условные активы

4.23.1. Условные обязательства

У Общества имеются условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового или гражданского законодательства и/или других нормативных актов. Последствия данных обязательств не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода они не оказали. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По оценке руководства – при неблагоприятном для Общества исходе по судебным искам – суммарный финансовый эффект не приведет к существенному оттоку финансовых ресурсов Общества.

4.23.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.24. Обеспечения выданные и полученные

4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

(тыс. руб.)

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2024г.	2023г.	2022г.	
Банковский кредит	Залог основных средств	2020-2026	6 615 283	6 615 283	6 615 283	Низкая/средняя
Независимая банковская гарантия	Залог векселя	2021-2022	-	-	17 000	Низкая/средняя

Информация об обеспечениях, выданных по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества раскрыта в разделе 4.14.1 «Обеспечения обязательств по привлеченным денежным средствам».

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2024г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 3 864 532 тыс. руб. (31 декабря 2023г.: 6 001 819 тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г. обеспечения и гарантии, полученные Обществом, суммарно составили:

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма гарантии	
	2024 г.	2023 г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	3 864 532	6 001 819
Итого	3 864 532	6 001 819

Третьи лица сохраняют право пользования, преимущественно, всеми объектами, полученными Обществом по договорам залога, в течение всего срока их действия.

4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества имеются следующие действующие договоры:

- с Кредитором №1 о выдаче Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №1 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №1 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 100 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма выданных Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам составляет 63 240 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 76 472 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 56 294 тыс. руб.);
- с Кредитором №2 о выдаче Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31

декабря 2024 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 16 741 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 16 741 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 121 781 тыс. руб.);

- с Кредитором №3 о выдаче Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №3 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №3 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет 94 443 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 120 592 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 39 754 тыс. руб.);
- с Кредитором №4 о выдаче Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №4 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №4 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 000 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма выданных Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам составляет 0 руб. (31 декабря 2023 г.: 0 руб.);
- с Кредитором №5 о выдаче Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №5 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №5 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 600 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма выданных Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам составляет 17 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 17 106 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 33 447 тыс. руб.);
- с Кредитором №6 о выдаче Кредитором №6 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №6 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №6 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 100 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма выданных Кредитором №6 банковских гарантий третьим лицам составляет 23 157 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 10 298 тыс. руб.).

4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели и доступность капитала.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

4.25.1. Управление рисками

Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК») обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей, разработку предупредительных мероприятий и минимизацию неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество реализует активную непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. В Обществе реализован подход разумного баланса издержек на управление риском и величины возможного ущерба от реализации риска.

Основными задачами СУРиВК являются: обеспечение финансовой устойчивости Общества, обеспечение безопасной эксплуатации и сохранности активов, соблюдение требований законодательства, своевременная оценка рисков и управление ими, а также выявление и использование новых возможностей повышения эффективности деятельности Общества.

Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля Общества разработана на основании законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов Общества, международных стандартов в области управления рисками.

4.25.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств, что сопряжено с изменением конъюнктуры долгового рынка, который отражает действия регулятора по корректировке денежно-кредитной политики в целях управления ликвидностью и таргетированию инфляции.

На 31 декабря 2024 г. примерно 90% заемных средств Общества имеют плавающую процентную ставку (31 декабря 2023 г.: 89%, 31 декабря 2022 г.: 94%).

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную, поскольку поддерживает большой объем открытых лимитов в различных банках РФ, имеющих высокий рейтинг кредитоспособности, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки. Кроме этого, значительная часть кредитных линий допускает возможность досрочного погашения и рефинансирования.

Общество на регулярной основе проводит анализ чувствительности возможных рисков для Общества в результате изменения процентных ставок как в отношении заемных средств с плавающей процентной ставкой, так и в отношении заемных средств с фиксированной ставкой процента. В случае роста подверженности процентному риску, Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и, как результат, снижению прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- роста себестоимости товарно-материальных ценностей, работ, услуг;
- потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества, проводится работа по утверждению экономически обоснованных тарифов в пределах государственных ограничений, реализуются мероприятия по сокращению внутригрупповых издержек.

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

Общество оказывает услуги, поставяет ресурс, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в том числе неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов на ОРЭМ. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая облигации, векселя, займы выданные и т.д.

В условиях нестабильной макроэкономической ситуации, Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь, Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

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

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

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

(тыс. руб.)

	Строка баланса	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные финансовые вложения	1170	73 580 833	73 159 726	79 673 065
Дебиторская задолженность	1230	55 717 365	52 936 812	52 328 337
Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	-	27 331
Денежные средства и их эквиваленты	1250	6 713 010	4 795 247	3 212 194
Итого		136 011 208	130 891 785	135 240 927

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Временно свободные денежные средства размещаются в высокодоходные и безрисковые финансовые инструменты, такие как: депозиты с Центральным контрагентом, сделки РЕПО с Клиринговым сертификатом участия и ОФЗ с Центральным контрагентом, а также стандартные инструменты, Генеральное соглашение о неснижаемом остатке и Минимальный неснижаемый остаток во всех банках -партнерах.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (облигации, векселя), эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, финансовых вложений и займов выданных.

Общество оценивает подверженность кредитному риску в отношении банков и финансовых организаций, в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, как низкую, поскольку Общество сотрудничает с крупнейшими системно значимыми кредитными организациями, преимущественно входящих в ТОП 15 рейтинга по размеру капитала, с кредитным рейтингом не ниже категории АА/А с высоким и умеренно высоким уровнем кредитоспособности и финансовой надежности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Доля долгосрочных заемных средств составляет 16,7% от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2023 г.: 71,5%; 31 декабря 2022 г.: 62%).

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за искл. стр. 1231) к стр. 1500 (за искл. стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 0,3 (31 декабря 2023 г.: 0,7; 31 декабря 2022 г.: 0,6). Динамика коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов.

Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не будут произведены значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

(тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	0-1 год	1-2 года	2-5 года	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	151 483 066	7 377 275	11 397 951	19 261 036	189 519 328
Кредиторская задолженность	38 108 367	2 934 039	414 423	668 024	42 124 853
Прочие обязательства	739 715	700 477	639 071	2 171 133	4 250 395
Итого	190 331 149	11 011 790	12 451 444	22 100 193	235 894 576

(тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2023г.	0-1 год	1-2 года	2-5 года	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	55 625 993	77 617 453	15 386 305	17 614 558	166 244 309
Кредиторская задолженность	31 465 769	3 286 368	39 460	732 040	35 523 637
Прочие обязательства	1 957 219	665 110	1 069 082	2 291 046	5 982 457
Итого	89 048 981	81 568 932	16 494 846	20 637 644	207 750 404

(тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2022г.	0-1 год	1-2 года	2-5 года	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	57 128 189	26 324 372	48 918 744	10 010 757	142 382 063
Кредиторская задолженность	36 552 695	2 547 495	14 404	302 312	39 416 905
Прочие обязательства	641 004	725 210	1 339 590	2 135 415	4 841 219
Итого	94 321 888	29 597 077	50 272 737	12 448 484	186 640 188

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне, реализуются мероприятия по управлению ликвидностью, в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов. В настоящее время Общество проводит работу по рефинансированию для снижения доли краткосрочных кредитов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах (см. Примечание 4.14.2).

4.25.3. Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные, технические риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Технический риск представляет собой совокупность факторов, которые могут вызвать перерыв в производственной деятельности, в том числе, риски старения оборудования и износа основных фондов. Для снижения вероятности наступления технических рисков, Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкцию и строительство генерирующих объектов;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объёмов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;
- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;
- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений об его критических изменениях, которые могут повлиять на работоспособность оборудования;
- страхование имущества и перерывов в деятельности;
- реализацию организационно-распорядительных мер по охране здоровья сотрудников и обеспечению работоспособности предприятий.

Эксплуатационный риск – совокупность факторов, которые могут вызвать непредвиденные ситуации, связанные с эксплуатацией оборудования или программным обеспечением, в том числе риски ошибочного воздействия персонала на органы управления, сбои программного обеспечения, потеря или повреждение баз данных, что может привести к поломке оборудования и недоотпуску энергии, нарушению экологических норм. Для снижения вероятности наступления эксплуатационных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- постоянное обучение, повышение квалификации и проверка знаний оперативно-ремонтного персонала;
- периодический пересмотр инструкций по эксплуатации оборудования, в т.ч. по результатам расследования технологических нарушений по вине персонала;
- постоянный мониторинг экологических показателей работы оборудования;
- модернизация источников бесперебойного питания;
- модернизация существующих АСУ ТП, в т.ч. выполнение мероприятий по импортозамещению установленных АСУТП зарубежных производителей;
- резервирование систем контроля, защиты и управления;
- поддержка системы защиты информации, в т.ч. персональных данных, использование современных средств защиты от проникновения извне;
- использование изолированных контуров по объектам критической инфраструктуры в части систем АСУТП;
- организация обучения персонала по информационной безопасности.

Регуляторные риски связаны с принятием государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риском изменения правил ОРЭМ или введением ограничительных мер со стороны государства.

Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества. Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Риски, связанные с возможным изменением цен и объема спроса на продукцию или услуги Общества:

- зависимость спроса на электрическую и тепловую энергию как от сезонного фактора, так и от неустойчивых текущих погодных условий (длительность отопительного сезона, температуры воздуха и т.д.);
- волатильность цен на электроэнергию и мощность на ОРЭМ (усиление конкуренции на РСВ за счет изменения объемов выработки отраслевыми генерирующими активами).

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ;
- мониторинг законодательных инициатив, разработку позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

4.25.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном, Северо-Западном, Приволжском и Уральском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

4.25.5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Среди правовых рисков Общество анализирует:

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с налоговыми органами (далее – «ФНС») по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

ФНС вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

ФНС может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Реализация риска изменения налогового законодательства, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Общество подвержено риску изменения правил таможенного контроля и пошлин, в отношении основных средств, прочих внеоборотных активов, запасов.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматривается проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с внесением изменений в действующее законодательство в рамках таможенного регулирования. Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

5) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь, в том числе, негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне, Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе Российской Федерации;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

4.25.6. Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей теплом и электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

4.25.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

Общество на регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного производства электрической и тепловой энергии, строительству новых и повышению эффективности действующих мощностей посредством реализации приоритетной инвестиционной программы, внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества, повышению энергоэффективности через развитие производства электроэнергии на базе возобновляемых источников энергии.

5. События после отчетной даты

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

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»
(по доверенности от 15 июля 2022 года
за номером в реестре №77/406-н/77-2022-6-522)

« 28 » марта 2025 года



Лыков К.А.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 96 листа(ов)