Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Томская генерация»
за 2024 год

Февраль 2025 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Томская генерация» за 2024 год:

- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 8
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменениях капитала 9
  - Отчет о движении денежных средств 11
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики 14

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 75
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Томская генерация»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация» (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.

Ответственность руководства и 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.

Совет 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 Советом 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.



Насимова Наталья Александровна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 26 июня 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101700)

12 февраля 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: АО «Томская генерация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1155543012240.
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-кт Кирова, д. 36.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	25973134
ИНН	7017373959
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Организация **АО "Томская генерация"**
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**

Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес) 634041, Томская обл., Томск г., Кирова пр-кт, дом № 36

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] Да [ ] Нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "ЦАТР - аудиторские услуги"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора — ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора — ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 3.1	**Нематериальные активы**	**1110**	**235 197**	**154 856**	**155 788**
	Результаты исследований и разработок	**1120**	**-**	**-**	**-**
	Нематериальные поисковые активы	**1130**	**-**	**-**	**-**
	Материальные поисковые активы	**1140**	**-**	**-**	**-**
п. 3.2	**Основные средства в том числе:**	**1150**	**6 825 390**	**6 864 702**	**6 997 296**
п. 3.2	Незавершенное строительство	1157	92 508	293 242	227 596
п. 3.3	**Финансовые вложения**	**1170**	**-**	**-**	**-**
п. 3.15	**Отложенные налоговые активы**	**1180**	**-**	**-**	**-**
п. 3.7	**Прочие внеоборотные активы**	**1190**	**79 894**	**82 228**	**99 858**
	Итого по разделу I	**1100**	**7 140 481**	**7 101 786**	**7 252 942**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 3.4	**Запасы**	**1210**	**352 366**	**295 570**	**366 834**
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**7**	**155**	**-**
п. 3.5	**Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	**1230**	**4 063 938**	**851 158**	**757 604**
п. 3.5	Покупатели и заказчики	1231	4 008 428	741 110	724 892
п. 3.5	Авансы выданные	1232	5 984	18 643	5 324
п. 3.5	Прочие дебиторы	1235	49 526	91 405	27 388
п. 3.3	**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**	**1240**	**-**	**794 690**	**-**
п. 3.6	**Денежные средства и денежные эквиваленты**	**1250**	**2 613 433**	**5 405 628**	**5 347 363**
п. 3.7	**Прочие оборотные активы**	**1260**	**9 396**	**7 334**	**694**
	Итого по разделу II	**1200**	**7 039 140**	**7 354 535**	**6 472 495**
	БАЛАНС	**1600**	**14 179 621**	**14 456 321**	**13 725 437**

	Наименование показателя	Код	На 31.12.2024	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 3.8	**Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:**	**1310**	**2 800 000**	**2 800 000**	**2 800 000**
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1312	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	**1320**	-	-	-
п. 3.10	**Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям**	**1330**	**19 474**	**(24 371)**	**(52 316)**
	Переоценка внеоборотных активов	**1340**	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	**1350**	**2 502 759**	**2 502 759**	**2 502 759**
п. 3.8	**Резервный капитал**	**1360**	**128 916**	**111 744**	**85 055**
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	**2 093 428**	**1 670 492**	**1 353 760**
	Итого по разделу III	**1300**	**7 544 577**	**7 060 624**	**6 689 258**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 3.9	**Заемные средства**	**1410**	**88 982**	**92 405**	**148 167**
п. 3.15	**Отложенные налоговые обязательства**	**1420**	**953 967**	**769 627**	**795 085**
п. 3.10	**Оценочные обязательства**	**1430**	**290 778**	**325 943**	**358 927**
п. 3.11	**Прочие обязательства**	**1450**	**24 886**	**52 634**	**64 521**
	Итого по разделу IV	**1400**	**1 358 613**	**1 240 609**	**1 366 700**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 3.9	**Заемные средства**	**1510**	**11 543**	**11 980**	**12 461**
п. 3.11	**Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	**1520**	**5 264 888**	**6 139 940**	**5 655 267**
п. 3.11	Поставщики и подрядчики	1521	4 482 677	5 413 454	4 938 295
п. 3.11	Задолженность перед персоналом	1522	401 295	344 656	322 823
п. 3.11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	33 464	64 261	100 778
п. 3.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	311 948	271 298	259 479
п. 3.11	Авансы полученные	1525	692	4 363	432
п. 3.11	Прочие кредиторы	1527	34 812	41 908	33 460
	Доходы будущих периодов	**1530**	-	-	-
п. 3.10	**Оценочные обязательства**	**1540**	-	**3 168**	**1 751**
	Прочие обязательства	**1550**	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**5 276 431**	**6 155 088**	**5 669 479**
	БАЛАНС	**1700**	**14 179 621**	**14 456 321**	**13 725 437**

Руководитель _____ **О.А. Пелымский**
(подпись) (расшифровка подписи)

"12" февраля 20 25 г.

Отчет о финансовых результатах

за период с 01 января по 31 декабря 2024 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	25973134		
ИНН	7017373959		
по ОКВЭД	35.11.1		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **АО "Томская генерация"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
п. 3.12	**Выручка**	**2110**	**10 696 421**	**9 716 650**
	в т.ч.:			
п. 3.12	электроэнергии	2111	3 239 692	2 842 646
п. 3.12	мощности	2112	1 601 470	1 500 904
п. 3.12	теплоэнергии	2113	5 571 795	5 105 474
п. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2114	283 464	267 626
п. 3.12	**Себестоимость продаж**	**2120**	**(9 863 588)**	**(8 964 866)**
	в т.ч.:			
п. 3.12	электроэнергии	2121	(3 012 705)	(2 761 991)
п. 3.12	мощности	2122	(729 796)	(627 978)
п. 3.12	теплоэнергии	2123	(5 812 143)	(5 253 960)
п. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2124	(308 944)	(320 937)
п. 3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	832 833	751 784
п. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(54 612)	(47 679)
п. 3.12	Управленческие расходы	2220	(621 925)	(490 632)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**156 296**	**213 473**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п. 3.13	Проценты к получению	2320	664 769	387 163
п. 3.13	Проценты к уплате	2330	(15 102)	(16 846)
п. 3.14	Прочие доходы	2340	148 359	69 987
п. 3.14	Прочие расходы	2350	(147 682)	(169 658)
п. 3.15	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**2300**	**806 640**	**484 119**
п. 3.15	Налог на прибыль	2410	(378 131)	(137 845)
п. 3.15	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(193 791)	(163 303)
п. 3.15	отложенный налог на прибыль	2412	(184 340)	25 458
	Прочее	2460	11 599	(2 853)
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**440 108**	**343 421**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
п. 3.10	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	43 845	27 945
	Совокупный финансовый результат периода	2500	483 953	371 366
п. 3.16	**СПРАВОЧНО** Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,00157	0,00123
п. 3.16	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	0,00157	0,00123

Руководитель _____ (подпись) **О.А. Пелымский** (расшифровка подписи)

12 февраля 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТОМСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ" ОГРН 1155543012240 ИНН 7017373959 * г. Томск *

Отчет об изменениях капитала
за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **АО "Томская генерация"**	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщи	ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3100	2 800 000	(-)	2 450 443	85 055	1 353 760	6 689 258
За 20 23 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	343 421	343 421
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	343 421	343 421
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)		-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	26 689	(26 689)	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	x	x	27 945	x	x	27 945
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3200	2 800 000	(-)	2 478 388	111 744	1 670 492	7 060 624

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 24 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	440 108	440 108
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	440 108	440 108
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	17 172	(17 172)	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3360	x	x	43 845	x	x	43 845
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	3300	2 800 000	(-)	2 522 233	128 916	2 093 428	7 544 577

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	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Чистые активы	3600	7 544 577	7 060 624	6 689 258

Руководитель _____ О.А. Пелымский
(подпись) (расшифровка подписи)

12 февраля 20 25 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТОМСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ" ОГРН 1057017554301 ИНН 7017373959 г. Томск

Отчет о движении денежных средств
за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **АО "Томская генерация"**	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ/ОКФС	12267		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**8 256 433**	**9 993 222**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 004 889	9 720 071
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10 806	10 495
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	-	81 903
возврат налогов	4115	228 742	170 003
в том числе по налогу на прибыль		228 740	170 000
договор уступки права (требований)	4116	-	-
от выдачи разрешений на подключение и выдачи технических условий (по тепловой энергии)	4117	-	-
прочие поступления	4119	11 996	10 750
Платежи - всего	**4120**	**(11 908 140)**	**(8 909 702)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 760 043)	(6 702 153)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 925 512)	(1 657 387)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(385 731)	(362 463)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4125	(48)	(41)
иные налоги и сборы	4127	(60 149)	(63 194)
НДС	4128	(649 682)	(-)
прочие платежи	4129	(126 975)	(124 464)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(3 651 707)**	**1 083 520**

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**2 078 894**	**345 114**
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50 546	380
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 334 685	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	693 663	344 734
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	**4220**	**(1 207 733)**	**(1 357 925)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(643 471)	(544 600)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(14 262)	(43 325)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(550 000)	(770 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
в связи с выдачей разрешений на подключение и выдачей технических условий (по тепловой энергии)	4225	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**871 161**	**(1 012 811)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	**319**	**-**
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия, от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	319	-

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
Платежи - всего	**4320**	**(11 968)**	**(12 444)**
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(11 968)	(12 444)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(11 649)**	**(12 444)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(2 792 195)**	**58 265**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**5 405 628**	**5 347 363**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**2 613 433**	**5 405 628**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	**-**	**-**

Руководитель _____ О.А. Пелымский
(подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 25 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 2
1.1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 2
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2
1.3. ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА 2
1.4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ 2
1.5. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3
2.2. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ 3
2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 4
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 4
2.5. АРЕНДА 7
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 8
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ 9
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ 10
2.9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 11
2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 12
2.11. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО АРЕНДЕ 14
2.12. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА 15
2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 15
2.14. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 16
2.15. ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ 16
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 17
2.17. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА 17
2.18. ИНОЕ 17
2.19. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2024 ГОДУ 17
2.20. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД 18
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 18
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 18
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 19
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 22
3.4. ЗАПАСЫ 23
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 24
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 25
3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 25
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ 26
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 26
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 27
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 30
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 32
3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ 33
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 33
3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 34
3.16. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ 36
3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 37
3.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 39
3.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ 40
3.20. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 40
3.21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 40
3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 46
3.23. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА 46
3.24. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 47

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Томская генерация»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Томская генерация»
Юридический адрес	Российская Федерация, 634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36
Место нахождения	Российская Федерация, 634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36
Телефон	8 (3822) 55-46-45

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и поставка электрической энергии, мощности на ОРЭМ и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками, заключенными договорами и режимами работ;
- получение, поставка и перепродажа электрической энергии с оптового рынка и получение электроэнергии у производителей;
- ведение работ, обеспечивающих нормальную эксплуатацию энергетического оборудования;
- комплексное развитие энергосистемы посредством строительства, реконструкции и технического перевооружения.

Общество ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, генерация электрической и тепловой энергии. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

1.3. Численность персонала

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 236 человек, на 31 декабря 2023 г. – 1 229 человек, на 31 декабря 2022 г. – 1 262 человека.

1.4. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Решением годового Общего собрания акционеров АО «Томская генерация» от 17 мая 2024 г. (протокол ГОСА от 17 мая 2024 г. № 15) была избрана Ревизионная комиссия Общества в составе 5 человек.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Российская Федерация контролирует деятельность материнской компании Общества.

1.5. Структура общества

Общество создано 1 апреля 2015 г. в результате реорганизации в форме выделения.

Уставный капитал определен решением внеочередного собрания акционеров от 1 декабря 2014 г. и уставом Общества в размере 2 800 000 тыс. руб. и оплачен имуществом, переданным в ходе реорганизации в форме выделения. Поскольку стоимость чистых активов Общества была больше величины уставного капитала, зафиксированного в решении, то разница была урегулирована показателями «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была составлена на бумажном носителе и подписана 12 февраля 2025 г., и доступна на сайте www.energo.tom.ru.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в ред. Приказов Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 24 декабря 2010 г. № 186н, от 29 марта 2017 г. № 47н, от 11 апреля 2018 г. № 74н, с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 8 июля 2016 г. № АКПИ16-443), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной автоматизированной системы 1С: УПП.

Общество продолжает частично применять международные стандарты финансовой отчетности, в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету основного хозяйственного общества, которая была введена с целью сближения РСБУ и МСФО учета.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- резерв на рекультивацию;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

2.3. 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 объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. 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, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

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»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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 или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

2.4. Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных 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, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (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, работ, услуг.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Здания	7-31 лет
Сооружения	7-70 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-30 лет

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Инструмент	2-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 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.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

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 стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются для единицы, генерирующей денежные потоки, к которой отнесены проверяемые на обесценение активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после 2029 года.

Денежные потоки не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату 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 или единицы, генерирующей денежные средства. 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.

2.5. Аренда

Порядок учета договоров аренды по ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* принят Обществом в соответствии с порядком, применяемым Обществом по МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*. В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Срок аренды начинается на дату начала аренды (дату первоначального признания аренды) и включает в себя периоды без арендной платы, предоставляемые арендатору арендодателем.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб. или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	**Сроки полезного использования**
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	10 лет
Право на программы для ЭВМ, базы данных	3-14 лет
Прочие нематериальные активы	8-18 лет

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.7. Материально-производственные запасы

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество. Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* 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.

2.8. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:

- долговые инструменты;
- долевые инструменты;
- производные инструменты.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированным компании подлежат последующему учету:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (по строке «Результат от переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по:

- финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости;
- финансовому активу, оцениваемому по первоначальной стоимости;
- дебиторской задолженности по аренде;
- активу в виде полученных обязательств по договору по предоставлению займа;
- договору финансовой гарантии.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по электроэнергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату). Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения – дебиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов/расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строк «Прочие оборотные активы» и «Прочие внеоборотные активы», в зависимости от сроков их погашения.

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строкам «Основные средства» или «Нематериальные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность по бездоходным векселям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате приобретения задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- задолженность прочих потребителей.

Метод расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки основывается на оценке кредитного риска (более детальная информация представлена в раскрытии по кредитному риску ликвидности в пояснении 3.21 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» ниже).

Общество проверяет дебиторскую задолженность на обесценение ежеквартально и создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв под ОКУ создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных дебиторов в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество классифицирует задолженность в соответствующую группу в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Будущие денежные потоки по дебиторам определяются исходя из договорных денежных потоков и имеющегося опыта руководства Общества в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания задолженности. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает изменение кредитного риска с момента первоначального признания финансового актива для определения необходимости признания или восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/ доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации электроэнергии/мощности/теплоэнергии признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

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

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- производство и реализация электроэнергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация теплоэнергии в горячей воде;
- производство теплоносителя (вода);
- оказание транспортных услуг;
- сдача имущества в аренду;
- реализация покупной электроэнергии;
- прочая реализация.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В качестве управленческих расходов признаются расходы по содержанию управленческого персонала и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, продажей товаров.

Общество отражает в составе Коммерческих расходов услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), т.е. стоимость услуг, оказываемых АО «АТС» и АО «ЦФР» и прочими операторами, а также расходы по содержанию подразделений, обеспечивающих продажу продукции.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда, положительные курсовые разницы и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

2.11. Учет займов и кредитов, обязательств по аренде

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

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей (без НДС), которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В соответствии с требованиями МСФО 16 *«Аренда»* и абз. 3 п. 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»* вместо ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 *«Аренда»* Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 *«Аренда»* Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* не амортизируются.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Расходы по процентам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Для целей учетной политики под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 (двенадцати) месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение, улучшение и (или) изготовление (более 30 (тридцати) млн руб.).

2.12. Способы оценки имущества

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

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

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.13. 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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от финансовой деятельности. Поступления процентов по депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и поступления процентов по займам, выданным другим компаниям группы Основного хозяйственного общества в рамках централизации управления денежными потоками группы Основного хозяйственного общества, отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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

2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

2.15. Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 *«Вознаграждения работникам»* и абз. 3 п. 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при выходе, или после выхода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончанию трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*. Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество признает резерв на рекультивацию золоотвалов, оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам и резерв по судебным расходам, выплаты, связанные с сокращением сотрудников в качестве оценочного обязательства. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

2.17. Финансовые вложения в дочерние общества

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»*. Инвестиции в дочерние компании на каждую отчетную дату проверяются на обесценение. При наличии признаков обесценения таких активов, на сумму ожидаемого обесценения создается оценочный резерв.

Обесценением финансовых активов признается снижение стоимости финансового актива, обусловленное появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующих дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Финансовые вложения в дочерние общества отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.

Учет вкладов в имущество дочерних обществ у передающей стороны отражается в составе долевых финансовых активов.

2.18. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.19. Изменения в учетной политике в 2024 году

В соответствии с ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* и п. 10 ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»*, в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н;
- изменений ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*, утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

Общество применило указанные изменения перспективно.

2.20. Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность».*

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 *«Инвентаризация»*.

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость нематериальных активов составляет – 235 197 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 154 856 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 155 788 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 177 742 тыс. руб. (за 2023 год – 41 057 тыс. руб.). Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы (НМА) представлены в Таблице 3.1.1:

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Период**	**На начало периода**	**Изменения за период**		**Прочее движение**	**На конец периода**
			Затраты за период	**Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА**		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	за 2024 г.	82 903	177 742	(184 499)	(74 959)	1 187
	за 2023 г.	104 229	41 057	(49 991)	(12 392)	82 903

В составе прочего движения за 2024 год, в том числе, отражено:

- продажа объекта незавершенных вложений в нематериальные активы в сумме 46 375 тыс. руб.;
- реклассификация НИОКР в состав вложений в основные средства в сумме 28 556 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Реклассификация		Пересчет амортизации	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего,	за 2024 г.	**178 296**	**(106 343)**	**71 953**	**–**	**–**	**32 422**	**184 499**	**–**	**–**	**(54 864)**	**362 795**	**(128 785)**	**234 010**
без вложений в незавершенные НМА	за 2023 г.	**144 980**	**(93 421)**	**51 559**	**–**	**–**	–	**49 991**	**(16 675)**	**16 675**	**(29 597)**	**178 296**	**(106 343)**	**71 953**
В том числе:														
НМА (с исключительными правами)	за 2024 г.	**60 971**	**(44 208)**	**16 763**	**–**	**–**	**23 137**	**12 275**	**–**	**–**	**(7 814)**	**73 246**	**(28 885)**	**44 361**
	за 2023 г.	**55 488**	**(40 513)**	**14 975**	**–**	**–**	**–**	**8 651**	**(3 168)**	**3 168**	**(6 863)**	**60 971**	**(44 208)**	**16 763**
Из них:														
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	–	–	–	26 608	(18 214)	8 179	855	–	–	(2 740)	27 463	(12 775)	14 688
	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	60 855	(44 092)	16 763	(26 608)	18 214	14 894	11 420	–	–	(5 067)	45 667	(16 051)	29 616
	за 2023 г.	55 372	(40 397)	14 975	–	–	–	8 651	(3 168)	3 168	(6 863)	60 855	(44 092)	16 763
Прочие НМА	за 2024 г.	116	(116)	–	–	–	64	–	–	–	(7)	116	(59)	57
	за 2023 г.	116	(116)	–	–	–	–	–	–	–	–	116	(116)	–
НМА (с неисключительными правами)	за 2024 г.	**117 325**	**(62 135)**	**55 190**	**–**	**–**	**9 285**	**172 224**	**–**	**–**	**(47 050)**	**289 549**	**(99 900)**	**189 649**
	за 2023 г.	**89 492**	**(52 908)**	**36 584**	**–**	**–**	**–**	**41 340**	**(13 507)**	**13 507**	**(22 734)**	**117 325**	**(62 135)**	**55 190**
Из них:														
Право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	117 325	(62 135)	55 190	(50)	31	9 285	172 224	–	–	(47 046)	289 499	(99 865)	189 634
	за 2023 г.	89 492	(52 908)	36 584	–	–	–	41 340	(13 507)	13 507	(22 734)	117 325	(62 135)	55 190
Прочие НМА	за 2024 г.	–	–	–	50	(31)	–	–	–	–	(4)	50	(35)	15
	за 2023 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Руководство Общества оценило эффект от ретроспективной корректировки показателей бухгалтерского баланса по Нематериальным активам (НМА) в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* как несущественный, поэтому было принято решение не корректировать сопоставимые данные. В целях приведения данных бухгалтерского учета в соответствие со стандартом ФСБУ 14/2022 были пересмотрены сроки полезного использования, произведен пересчет амортизации НМА на сумму 32 422 тыс. руб. и отражена корректировка на 1 января 2024 г.

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Основные средства включают земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость таких земельных участков по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составляет 1 497 тыс. руб.

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют. Общество амортизирует объекты, находящиеся на консервации.

В 2024 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода			
						Выбыло объектов					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства, всего	за 2024 г.	**10 501 420**	**(3 929 960)**	**6 571 460**	**719 228**	**(11 031)**	**4 375**	**(551 150)**	**11 209 617**	**(4 476 735)**	**6 732 882**
	за 2023 г.	**10 155 697**	**(3 385 997)**	**6 769 700**	**415 445**	**(69 722)**	**3 308**	**(547 271)**	**10 501 420**	**(3 929 960)**	**6 571 460**
В том числе (за исключением основных средств, отнесенных к ППА):											
Здания	за 2024 г.	1 816 841	(392 341)	1 424 500	28 451	–	–	(39 117)	1 845 292	(431 458)	1 413 834
	за 2023 г.	1 814 886	(352 794)	1 462 092	1 955	–	–	(39 547)	1 816 841	(392 341)	1 424 500
Сооружения	за 2024 г.	1 964 666	(661 451)	1 303 215	3 122	–	–	(101 057)	1 967 788	(762 508)	1 205 280
	за 2023 г.	1 963 864	(556 794)	1 407 070	802	–	–	(104 657)	1 964 666	(661 451)	1 303 215
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	6 277 507	(2 661 912)	3 615 595	525 761	(2 508)	2 502	(368 619)	6 800 760	(3 028 029)	3 772 731
	за 2023 г.	5 915 262	(2 302 005)	3 613 257	364 374	(2 129)	2 129	(362 036)	6 277 507	(2 661 912)	3 615 595
Офисное оборудование	за 2024 г.	205 649	(135 725)	69 924	139 722	(1 704)	1 371	(21 623)	343 667	(155 977)	187 690
	за 2023 г.	176 733	(113 937)	62 796	29 133	(217)	217	(22 005)	205 649	(135 725)	69 924
Транспортные средства и передвижная техника	за 2024 г.	148 650	(55 138)	93 512	12 886	–	–	(18 160)	161 536	(73 298)	88 238
	за 2023 г.	130 902	(40 085)	90 817	18 710	(962)	962	(16 015)	148 650	(55 138)	93 512
Земельные участки	за 2024 г.	1 497	–	1 497	–	–	–	–	1 497	–	1 497
	за 2023 г.	1 497	–	1 497	–	–	–	–	1 497	–	1 497
Другие виды основных средств	за 2024 г.	2 123	(2 123)	–	5 264	–	–	–	7 387	(2 123)	5 264
	за 2023 г.	14 407	(1 981)	12 426	–	(12 284)	–	(142)	2 123	(2 123)	–
Право пользования активом, в том числе:	за 2024 г.	**84 487**	**(21 270)**	**63 217**	**4 022**	**(6 819)***	**502**	**(2 574)**	**81 690**	**(23 342)**	**58 348**
	за 2023 г.	**138 146**	**(18 401)**	**119 745**	**471**	**(54 130)***	**–**	**(2 869)**	**84 487**	**(21 270)**	**63 217**
Здания	за 2024 г.	21 315	(2 672)	18 643	549	(4 606)	502	(1 119)	17 258	(3 289)	13 969
	за 2023 г.	27 937	(1 441)	26 496	384	(7 006)	–	(1 231)	21 315	(2 672)	18 643
Земельные участки	за 2024 г.	63 172	(18 598)	44 574	3 473	(2 213)	–	(1 455)	64 432	(20 053)	44 379
	за 2023 г.	110 209	(16 960)	93 249	87	(47 124)	–	(1 638)	63 172	(18 598)	44 574

* *Изменение первоначальной стоимости прав пользования активами в результате переоценке обязательств по финансовой аренде. Дополнительная информация представлена в разделе 3.9 «Заемные средства» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования. Права пользования активом в основном представлены договорами аренды земельных участков, на которых размещены объекты основных средств, находящиеся в собственности Общества и используемые в операционной деятельности Общества, или на которых размещены золошлакоотвалы (ЗШО). Кроме того, Общество арендует офисное здание.

Сумма по графе «Поступило» в таблице 3.2.1 включает в себя в том числе сумму изменения стоимости основных средств на величину корректировки резерва по рекультивации ЗШО в результате изменения оценочных значений. В 2024 году сумма составила 5 264 тыс. руб.

В 2023 году изменение стоимости основных средств на величину корректировки резерва по рекультивации ЗШО в результате изменения оценочных значений было отражено по графе «Выбыло» в сумме 12 284 тыс. руб.

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	за 2024 г.	**293 242**	**576 777**	**(713 964)**	**(63 547)**	**92 508**
	за 2023 г.	**227 596**	**585 910**	**(415 445)**	**(104 819)**	**293 242**
В том числе:						
Реконструкция, модернизация, техперевооружение, капитализируемые ремонты	за 2024 г.	137 648	502 266	(654 240)	15 523	1 197
	за 2023 г.	130 548	392 336	(359 525)	(25 711)	137 648
Проектно-изыскательские работы	за 2024 г.	64 887	9 774	(19 629)	–	55 032
	за 2023 г.	24 635	3 672	(1 523)	38 103	64 887
Приобретение объектов основных средств	за 2024 г.	–	36 073	(36 073)	–	–
	за 2023 г.	–	53 926	(53 926)	–	–
Оборудование к установке	за 2024 г.	615	24 642	–	(17 457)	7 800
	за 2023 г.	–	135 505	–	(134 890)	615
Материальные ценности, предназначенные для капитальных вложений	за 2024 г.	11 114	–	–	17 365	28 479
	за 2023 г.	17 457	–	–	(6 343)	11 114
Право пользования активом	за 2024 г.	–	4 022	(4 022)	–	–
	за 2023 г.	–	471	(471)	–	–
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, техперевооружением и реконструкцией	за 2024 г.	78 978	–	–	(78 978)	–
	за 2023 г.	54 956	–	–	24 022	78 978

* *Прочее движение объектов незавершенного строительства включают: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЗС.*

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. основные средства в залоге отсутствуют.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 3.13 «Прочие доходы и расходы» ниже.

Руководство Общества приняло решение, что юридическое лицо АО «Томская генерация» – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов в соответствии с МСФО 36 *«Обесценение активов»*.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководством Общества были выявлены индикаторы обесценения, в связи с чем было проведено тестирование основных средств на обесценение. В результате тестирования обесценение выявлено не было. Возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2024 г. в размере 8 543 244 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставкам в диапазоне 18,3-25,86% (ставка дисконтирования до налогообложения).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Начисление процентов	Выбыло (погашено)		Начисление оценочного резерва	Стоимость	Оценочный резерв	Балансовая стоимость
							Стоимость	Оценочный резерв				
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	за 2024 г.	**1 934 850**	**(1 934 850)**	**–**	**14 262**	**–**	**–**	**–**	**(14 262)**	**1 949 112**	**(1 949 112)**	**–**
	за 2023 г.	**1 874 944**	**(1 874 944)**	**–**	**59 906**	**–**	**–**	**–**	**(59 906)**	**1 934 850**	**(1 934 850)**	**–**
учитываемые по первоначальной стоимости												
Инвестиции в дочернее общество	за 2024 г.	1 934 850	(1 934 850)	–	14 262	–	–	–	(14 262)	1 949 112	(1 949 112)	–
	за 2023 г.	1 874 944	(1 874 944)	–	59 906	–	–	–	(59 906)	1 934 850	(1 934 850)	–
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	за 2024 г.	**794 690**	**–**	**794 690**	**1 100 000**	**49 384**	**(1 944 074)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
	за 2023 г.	**–**	**–**	**–**	**770 000**	**24 690**	**–**	**–**	**–**	**794 690**	**–**	**794 690**
учитываемые по амортизированной стоимости												
Заем выданный материнской компании	за 2024 г.	794 690	–	794 690	1 100 000	49 384	(1 944 074)	–	–	–	–	–
	за 2023 г.	–	–	–	770 000	24 690	–	–	–	794 690	–	794 690

Финансовые вложения не передавались в залог третьим лицам и не использовались иным образом.

Финансовые вложения в дочернее общество в соответствии с Методикой МТ-086 *«Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности»* полностью обесценены до стоимости чистых активов по МСФО дочернего общества, которые имеют отрицательную величину по состоянию на 31 декабря 2024 г.

По мнению руководства Общества, на основании анализа данных о стоимости чистых активов дочернего общества в среднесрочной перспективе согласно бизнес-плану дочернего общества на 2025-2029 годы с учетом обесценения основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, основания для восстановления резерва под обесценение стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

В 2023 году Общество выдало поручительства по кредитным договорам дочернего общества и в результате этого признало дополнительные финансовые вложения в дочернее общество на сумму 16 581 тыс. руб. (по справедливой стоимости финансовой гарантии), в 2022 году – на сумму 90 521 тыс. руб. В 2024 году Общество списало в доходы остатавшуюся кредиторскую задолженность по справедливой стоимости финансовой гарантии в части поручительства, выданного в 2023 году, в связи с расторжением соглашения об открытии кредитной линии, по которому оно было выдано.

Более детальная информация представлена в разделе 3.19 «Обеспечения выданные и полученные» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, в 2024 году Общество передало дочернему обществу денежные средства в сумме 14 262 тыс. руб. в качестве вклада в имущество (в 2023 году – в сумме 43 325 тыс. руб., в 2022 году – в сумме 11 954 тыс. руб.).

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот (в том числе резерв)	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва				
Запасы, всего	2024 г.	**296 995**	**(1 425)**	**295 570**	**6 655 201**	**(1 519)**	**(6 598 311)**	**1 425**	–	**353 885**	**(1 519)**	**352 366**
	2023 г.	**368 162**	**(1 328)**	**366 834**	**5 895 066**	**(1 425)**	**(5 966 233)**	**1 328**	–	**296 995**	**(1 425)**	**295 570**
Сырье и материалы	2024 г.	41 475	(946)	40 529	129 466	(843)	(103 191)	946	(15 176)	52 574	(843)	51 731
	2023 г.	35 471	(625)	34 846	101 470	(946)	(88 223)	625	(7 243)	41 475	(946)	40 529
Топливо	2024 г.	197 750	–	197 750	6 153 798	–	(6 102 937)	–	(6)	248 605	–	248 605
	2023 г.	291 846	–	291 846	5 622 036	–	(5 716 127)	–	(5)	197 750	–	197 750
Запасные части	2024 г.	38 701	(382)	38 319	251 326	(657)	(215 814)	382	(36 414)	37 799	(657)	37 142
	2023 г.	21 299	(343)	20 956	128 384	(382)	(78 921)	343	(32 061)	38 701	(382)	38 319
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2024 г.	2 493	(17)	2 476	12 172	(19)	(146)	17	(11 254)	3 265	(19)	3 246
	2023 г.	912	(7)	905	13 649	(17)	(4)	7	(12 064)	2 493	(17)	2 476
Специальная оснастка и специальная одежда	2024 г.	9 613	(80)	9 533	25 340	–	(25 852)	80	(372)	8 729	–	8 729
	2023 г.	7 660	(353)	7 307	29 191	(80)	(26 828)	353	(410)	9 613	(80)	9 533
Прочие материалы	2024 г.	6 963	–	6 963	83 099	–	(150 371)	–	63 222	2 913	–	2 913
	2023 г.	10 974	–	10 974	336	–	(56 130)	–	51 783	6 963	–	6 963

* *В соответствии с учетной политикой Общества долгосрочные активы к продаже отражаются в составе Прочих оборотных активов.*

В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения. Запасы, отнесенные к неснижаемому аварийному запасу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в прочих внеоборотных активах в сумме 79 889 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г. – 75 367 тыс. руб. и на 31 декабря 2022 г. – 80 742 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в разделе 3.5 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом оценочного резерва под ОКУ в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 4 063 938 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г. – 851 158 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 757 604 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. общая сумма созданного оценочного резерва под ОКУ составила 42 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 41 042 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 48 466 тыс. руб.), в том числе сумма резерва по задолженности по оплате за электроэнергию и мощность 39 717 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 36 932 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 31 829 тыс. руб.).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Показатель	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Баланс на 31 декабря 2022 г.	**48 466**
Использование резерва	(13 826)
Увеличение резерва	20 386
Восстановление резерва	(13 984)
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**41 042**
Использование резерва	(1 823)
Увеличение резерва	18 694
Восстановление резерва	(15 719)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	**42 194**

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.2 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	**4 063 938**	**851 158**	**757 604**
В том числе:			
- по расчетам за электроэнергию	200 369	181 528	170 515
- по расчетам за мощность	141 353	125 553	130 443
- по расчетам за теплоэнергию	3 640 574	402 805	404 809
- по расчетам за сдачу имущества в аренду	1 944	1 067	585
- по расчетам по реализации работ, услуг	24 188	30 157	18 540
- по авансам выданным	5 984	18 643	5 324
- по расчетам с внебюджетными фондами	174	149	–
- по расчетам с бюджетом	8 710	34 653	43
- по расчетам с прочими дебиторами	40 642	56 603	27 345

Увеличение дебиторской задолженности по расчетам за теплоэнергию связано с заключением с дочерним обществом дополнительного соглашения, предоставляющего отсрочку по оплате задолженности до 31 декабря 2025 г. Согласно графику платежей, указанная задолженность будет погашена в течение срока, не превышающего 12 месяцев, и не дисконтировалась.

Долгосрочная дебиторская задолженность учитывается по приведенной (дисконтированной) стоимости и отражается в балансе в составе прочих внеоборотных активов. Ставки дисконтирования, применяемые для расчета приведенной стоимости долгосрочной дебиторской задолженности в 2024 году, составили от 12,84% до 15,68% годовых (в 2023 году – от 8,62% до 13,64% годовых). Информация по долгосрочной дебиторской задолженности представлена в пояснении 3.7 «Прочие активы» ниже.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях и включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	293	483	2 382
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные в банках со сроком размещения до трех месяцев)	450 000	–	1 545 000
Займы, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	2 163 140	5 405 145	3 799 981
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**2 613 433**	**5 405 628**	**5 347 363**
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**2 613 433**	**5 405 628**	**5 347 363**

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2024 году выдавало материнской компании рублевые займы с процентной ставкой от 13,6% до 19,56% годовых и короткими сроками погашения.

За 2024 год Обществом начислены проценты по краткосрочным депозитам (со сроком размещения до трех месяцев) и займам, выданным материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками, в размере 613 970 тыс. руб. (за 2023 год – 361 415 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие активы	**9 396**	**79 894**	**7 334**	**82 228**	**694**	**99 858**
В том числе:						
- неснижаемый аварийный запас*	–	79 889	–	75 367	–	80 742
- долгосрочная дебиторская задолженность**	–	4	–	6 859	–	19 116
- стоимость газа, поступившего с 00:00 до 10:00 дня, следующего за отчетной датой («газовые сутки»)	9 266	–	7 146	–	–	–
- НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	130	1	188	2	694	–
Итого	**9 396**	**79 894**	**7 334**	**82 228**	**694**	**99 858**

* *В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения.*

** *В составе долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. отражен долгосрочный аванс выданный в сумме 4 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. отражены задолженность по долгосрочным беспроцентным векселям в сумме 6 852 тыс. руб. и долгосрочный аванс выданный в сумме 7 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 г. отражены долгосрочный беспроцентный заем, выданный дочернему обществу в сумме 13 088 тыс. руб. и задолженность по долгосрочным беспроцентным векселям в сумме 6 028 тыс. руб.*

3.8. Уставный капитал и резервный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Обыкновенные акции (шт.)	Привилеги-рованные акции (шт.)		
На 31 декабря 2022 г.	280 000 000 001	–	2 800 000	–
На 31 декабря 2023 г.	280 000 000 001	–	2 800 000	–
На 31 декабря 2024 г.	280 000 000 001	–	2 800 000	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило: 280 000 000 001 штук, номинальной стоимостью 1 (одна) копейка каждая.

Все выпущенные акции Общества полностью оплачены.

В 2024 и 2023 годах общее собрание акционеров Общества принимало решения не выплачивать дивиденды, вся чистая прибыль направлялась на развитие, техническое перевооружение и модернизацию производственных мощностей Общества.

В соответствии с п. 8 Устава Общества, обязательные ежегодные отчисления в резервный капитал составляют 5% от чистой прибыли прошлого периода до достижения резервным капиталом установленного значения (5% от Уставного капитала Общества). В 2024 году был доначислен резерв на сумму 17 172 тыс. руб. (в 2023 году был доначислен резерв на сумму 26 689 тыс. руб.) и составил по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 128 916 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 111 744 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 85 055 тыс. руб.).

3.9. Заемные средства

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

Неиспользованные (доступные) лимиты по действующим кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 9 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 2 000 000 тыс. руб.).

Кроме того, неиспользованный лимит по договорам займа с материнской компанией по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 32 100 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 32 100 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 32 100 000 тыс. руб.).

Обязательства по аренде

Общество имеет долгосрочные договора аренды земельных участков, на которых расположены объекты основных средств компании, находящихся в собственности, размещены золошлакоотвалы, а также договор аренды офисного здания. Срок аренды земельных участков составляет от 10 до 46 лет, срок аренды производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования составляет от 14 до 24 лет.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде в момент их признания, составили 8,31-12,11%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г., в том числе	**160 628**
Долгосрочные обязательства по аренде	*148 167*
Краткосрочные обязательства по аренде	*12 461*
Начисленные проценты по договорам аренды	11 302
Оплата по договорам аренды	(12 444)
Переоценка обязательства по аренде	(55 101)
Поступление аренды	–
Выбытие аренды	–

Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	**104 385**
Долгосрочные обязательства по аренде	*92 405*
Краткосрочные обязательства по аренде	*11 980*
Начисленные проценты по договорам аренды	11 164
Оплата по договорам аренды	(11 968)
Переоценка обязательства по аренде	1 716
Поступление аренды	–
Выбытие аренды	(4 772)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	**100 525**
Долгосрочные обязательства по аренде	*88 982*
Краткосрочные обязательства по аренде	*11 543*

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2024 год в сумме 11 164 тыс. руб. (за 2023 год – 11 302 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода приведены в таблице 3.2.1 раскрытия по Основным средствам.

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*. Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и, в случае необходимости, оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Резерв предстоящих расходов по судебным делам и иным фактам хозяйственной жизни	Резерв на рекультивацию	Оценочные обязательства по долгосрочным вознагражде-ниям работникам	Итого
31 декабря 2022 г.	**1 751**	**54 318**	**304 609**	**360 678**
Признано в отчетном периоде	3 168	–	7 715	10 883
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(23)	–	(20 152)	(20 175)
Эффект за счет роста приведенной стоимости (проценты)	–	5 540	28 864	34 404
Эффект от изменения в оценке существующих значений	–	(27 230)	(27 721)	(54 951)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 728)	–	–	(1 728)
Эффект от изменения классификации	–	–	–	–
31 декабря 2023 г.	**3 168**	**32 628**	**293 315**	**329 111**
Признано в отчетном периоде	–	–	7 650	7 650
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 405)	–	(22 464)	(23 869)
Эффект за счет роста приведенной стоимости (проценты)	–	3 938	33 723	37 661
Эффект от изменения в оценке существующих значений	–	(14 739)	(43 273)	(58 012)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 763)	–	–	(1 763)
Эффект от изменения классификации	–	–	–	–
31 декабря 2024 г.	**–**	**21 827**	**268 951**	**290 778**

Резервы на судебные иски

Резервы под вероятные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., отсутствуют.

Резервы на рекультивацию

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земель под золоотвалами.

На 31 декабря 2024 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 21 827 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств. Погашение обязательств по рекультивации ожидается в 2051-2055 годах.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Оценочные обязательства по краткосрочным вознаграждениям персоналу и по оплате неиспользованных отпусков, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1522 «Задолженность перед персоналом».

Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 *«Вознаграждения работникам»*, включая:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

Таблица 3.10.2 (тыс. руб.)

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	268 951	293 315	304 609
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	268 951	293 315	304 609
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	268 951	293 315	304 609

Таблица 3.10.3 (тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Стоимость услуг текущего периода	7 650	7 715
Затраты по процентам	33 723	28 864
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	(44 578)	(27 721)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	1 305	–
Итого	**(1 900)**	**8 858**
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	**(1 900)**	**8 858**

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Таблица 3.10.4 (тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	**293 315**	**304 609**
Стоимость услуг текущего периода	7 650	7 715
Затраты по процентам	33 723	28 864
Актуарная прибыль/(убыток)	(44 578)	(27 721)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	1 305	–
Выплаченные пенсии	(22 464)	(20 152)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	**268 951**	**293 315**

Активы плана:

Таблица 3.10.5 (тыс. руб.)

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**
Взносы работодателя	22 464	20 152	19 387
Выплаченные пенсии	(22 464)	(20 152)	(19 387)
Итого	**–**	**–**	**–**

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Таблица 3.10.6 (тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Пенсионные обязательства на начало периода	**293 315**	**304 609**
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	41 944	36 803
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход в строке 2540 «Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников»	(43 844)	(27 945)
Выплаченные пенсии	(22 464)	(20 152)
Пенсионные обязательства на конец периода	**268 951**	**293 315**

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Таблица 3.10.7 (тыс. руб.)

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**
Ставка дисконтирования	15,25%	11,90%	9,80%
Увеличение заработной платы	8,00%	7,00%	6,20%
Темп инфляции	6,50%	5,50%	4,70%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	7,14	8,25	9,00

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 39 131 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 33 945 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2024 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Таблица 3.10.8 (тыс. руб.)

	Изменение предположения	**Эффект на обязательства**
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	12 767
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	1 760
Темп инфляции	+/-0,75% в год	12 206
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	4 557

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Таблица 3.10.9 (тыс. руб.)

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	268 951	293 315	304 609
Дефицит в фондах плана	268 951	293 315	304 609

Резервы предстоящих расходов по прочим условным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество признало оценочный резерв по уплате налога на сверхприбыль в сумме 1 371 тыс. руб. В отчетном периоде Общество уменьшило сумму оценочного обязательства в связи со списанием в счет отражения кредиторской задолженности в размере 1 371 тыс. руб. Более детальная информация представлена в разделе 3.15 «Расчеты по налогу на прибыль» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**
Долгосрочная кредиторская задолженность − всего	**24 886**	**52 634**	**64 521**
В том числе:			
Обязательства по предоставленной финансовой гарантии (долгосрочная часть)	24 886	52 634	64 521
По расчетам с поставщиками	–	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность − всего	**5 264 888**	**6 139 940**	**5 655 267**
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	4 482 677	5 413 454	4 938 295
По расчетам с поставщиками энергии и мощности	*93 171*	*50 257*	*37 728*
По расчетам с поставщиками газа	*4 182 958*	*5 217 498*	*4 797 535*
По расчетам с поставщиками угля	*78 174*	*61 608*	*17 672*
По расчетам со строительными организациями	*17 739*	–	*3 021*
По расчетам с ремонтными организациями	*16 257*	*10 741*	*10 457*
По расчетам с поставщиками оборудования	*4 680*	*611*	–
По расчетам с поставщиками НМА	–	*18 136*	*28 625*
По расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	*89 698*	*54 603*	*43 257*

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	401 295	344 656	322 823
расчеты с персоналом по оплате труда	*41 278*	*35 368*	*31 851*
оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков	*360 017*	*309 288*	*290 972*
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	33 464	64 261	100 778
По налогам и сборам	311 948	271 298	259 479
По авансам полученным	692	4 363	432
По расчетам с прочими кредиторами, в том числе:	34 812	41 908	33 460
обязательства по предоставленной финансовой гарантии (краткосрочная часть)	*24 754*	*33 638*	*25 834*

Уменьшение кредиторской задолженности перед поставщиками газа обусловлено уменьшением отсрочки по оплате в соответствии с заключенными договорами.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2024 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	198 203	157 908	147 758
Налог на имущество	13 964	14 609	15 425
Налог на прибыль	93 739	93 263	87 106
Налог на доходы физических лиц	5 633	5 147	8 829
Прочие	409	371	361
Итого задолженность по налогам и сборам	**311 948**	**271 298**	**259 479**

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ *«Об электроэнергетике»*, Правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. Электрическая энергия и мощность реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потребителей, объемов мощности, реализуемых по ценам, определенным в отношении объектов, мощность которых поставляется в вынужденном режиме, объемов мощности, поставляемых по договорам о предоставлении мощности. В данных сегментах ОРЭМ электрическая энергия и мощность продается по ценам (тарифам), утвержденным ФАС России, рассчитанным АО «АТС». Решениями Правлений Департамента тарифного регулирования Томской области, утверждены тарифы на тепловую энергию, поставляемую Обществом. Тариф на тепловую энергию для потребителей Общества утвержден по виду теплоносителя – «вода».

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Реализация теплоэнергии	5 571 795	(5 812 143)	(240 348)
Реализация электроэнергии	3 239 692	(3 012 705)	226 987
Реализация мощности	1 601 470	(729 796)	871 674
Прочие	283 464	(308 944)	(25 480)
Итого за 2024 год	**10 696 421**	**(9 863 588)**	**832 833**

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Реализация теплоэнергии	5 105 474	(5 253 960)	(148 486)
Реализация электроэнергии	2 842 646	(2 761 991)	80 655
Реализация мощности	1 500 904	(627 978)	872 926
Прочие	267 626	(320 937)	(53 311)
Итого за 2023 год	**9 716 650**	**(8 964 866)**	**751 784**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	**10 540 125**	**9 503 177**
Материальные затраты	7 237 198	6 614 568
Расходы на оплату труда	1 488 385	1 247 283
Отчисления на социальные нужды	452 102	377 661
Амортизация	606 014	576 868
Прочие затраты	756 426	686 797

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	2024 год	2023 год
Прочие затраты − всего	**756 426**	**686 797**
В том числе:		
Налоги и сборы, относимые на себестоимость (за исключением отчислений на социальные нужды) всего, в том числе:	72 611	73 356
- аренда земли	*1*	*1*
- налог на имущество	*57 819*	*60 623*
- плата за воду	*11 770*	*9 918*
- прочие налоги	*3 021*	*2 814*
Услуги инфраструктурных организаций национального энергорынка	93 710	82 722
Работы и услуги эксплуатационного (производственного характера), всего, в том числе:	578 421	519 426
- расходы на охрану	*78 884*	*75 535*
- расходы на вознаграждения ЦУЗ, ИТ	*154 478*	*121 838*
- расходы на страхование	*19 221*	*27 819*
- расходы на ремонт	*66 788*	*81 472*
- расходы на уборку, содержание зданий	*28 757*	*27 133*
- прочие расходы промышленного характера	*230 293*	*185 629*
Работы и услуги непромышленного характера	11 684	11 293

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по размещенным депозитам	44 260	54 034
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	569 710	307 380
Проценты по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости	50 799	25 749
Итого проценты к получению	**664 769**	**387 163**

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	11 164	11 302
Проценты по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	3 938	5 544
Итого проценты к уплате	**15 102**	**16 846**

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 061	5 976
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	32 382	24 014
Пересчет амортизации нематериальных активов*	32 422	–
Переоценка резерва на рекультивацию, превышающая остаточную стоимость основного средства	20 004	14 946
Признание доходов по гарантии выданной по справедливой стоимости	36 633	20 663
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	–
Доход от оприходования ТМЦ при выбытии активов	3 668	–
Списание резерва по судебным разбирательствам	1 763	1 728
Прочие	14 426	2 660
Итого прочие доходы	**148 359**	**69 987**

* *Более детальная информация представлена в разделе 3.1 «Нематериальные активы» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Отчисления в резервы по прочим оценочным обязательствам	19 481	18 448
Отчисления профсоюзу, заработная плата работников профкома	40 162	26 696
Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости	14 262	59 906
Выплаты пенсионерам (материальная помощь, надбавки к пенсиям и т.п.)	27 519	23 860
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 975	6 765
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	398	1 694
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	1 160	884
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и безвозмездной передачей имущества	606	626
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	8	9 201
Страховые взносы на выплаты работникам	150	155
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	158	163
Прочие	40 803	21 260
в том числе расходы на демонтаж	*39 224*	*14 137*
Итого прочие расходы	**147 682**	**169 658**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль»* (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства, в т.ч. ППА	(4 065 639)	–	64 304	(4 001 335)
Нематериальные активы	(55 190)	–	(153 284)	(208 474)
Материалы	2 936	–	3 413	6 349
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	9 195	–	1 283	10 478
Резервы предстоящих расходов	(193 349)	–	(26 954)	(220 303)
Расходы будущих периодов	60 542	–	134 243	194 785
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	309 292	–	50 725	360 017
Спецодежда	1 580	–	(1 580)	–
Дебиторская задолженность	1 997	–	(1 414)	583
Финансовые вложения	(109 493)	–	–	(109 493)
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	–	–	1 520	1 520
Кредиторская задолженность	86 281	–	(36 633)	49 648
Обязательства по аренде	104 193	–	(3 820)	100 373
Внеоборотные активы	(478)	–	462	(16)
Итого временные разницы	**(3 848 133)**	**–**	**32 265**	**(3 815 868)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(769 627)**	**–**	**6 453**	**(763 174)**
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	–	(190 793)	(190 793)
Итого отложенный налог на прибыль	**(769 627)**	**–**	**(184 340)**	**(953 967)**

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства, в т.ч. ППА	(4 229 263)	–	163 624	(4 065 639)
Нематериальные активы	(36 585)	–	(18 605)	(55 190)
Материалы	21 682	–	(18 746)	2 936
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	18 092	–	(8 897)	9 195
Резервы предстоящих расходов	(206 089)	–	12 740	(193 349)
Расходы будущих периодов	40 131	–	20 411	60 542
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	272 705	–	36 587	309 292
Спецодежда	(15 596)	–	17 176	1 580
Дебиторская задолженность	1 596	–	401	1 997
Кредиторская задолженность	(2 553)	–	(20 659)	(23 212)
Обязательства по аренде	160 457	–	(56 264)	104 193
Внеоборотные активы	–	–	(478)	(478)
Итого временные разницы	**(3 975 423)**	**–**	**127 290**	**(3 848 133)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(795 085)**	**–**	**25 458**	**(769 627)**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2024 и 2023 годы представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	**806 640**	**484 119**
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	161 328	96 824
Постоянный налоговый расход	**23 066**	**28 953**
- по выплатам социального характера	7 009	8 573
- по реализации, списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	1	3
- по отчислениям в профсоюз	8 033	5 339
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	3 896	3 330
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества	105	109
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	9	90
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	(2 076)	3 249
- по прочим	6 089	8 260
Изменение временных разниц в части различной стоимости активов в БУ и НУ	**2 944**	**(87)**
Изменение ОНА прошлых лет, списание ОНА	**–**	**(11 981)**
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	**190 793**	**–**
Расход по налогу на прибыль	**378 131**	**137 845**

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 вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ *«О налоге на сверхприбыль»* установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В ноябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 1 371 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (см. также раздел 3.10 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3.16. Прибыль на одну акцию

В 2024 году прибыль Общества составила 0,00157 руб. в расчете на одну акцию (в 2023 году – 0,00123 руб.).

Общество не выпускало ценные бумаги, которые потенциально могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Таблица 3.16.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	280 000 000 001	280 000 000 001
Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании (тыс. руб.)	**440 108**	**343 421**
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	**0,00157**	**0,00123**

3.17. Связанные стороны

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

Таблица 3.17.1 (тыс. руб.)

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	98,54%	–
2.	Дочернее хозяйственное общество	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	–	100%
3.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, в том числе задолженность через АО «ЦФР» (с НДС):

Таблица 3.17.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы выданные на покупку основных средств	**–**	**5 123**	**28 933**
- другим связанным сторонам	–	5 123	28 933
Долгосрочная дебиторская задолженность по беспроцентным займам выданным	**–**	**–**	**13 089**
- дочерних хозяйственных обществ	–	–	13 089
Краткосрочная дебиторская задолженность по беспроцентным займам выданным	**–**	**13 863**	**–**
- дочерних хозяйственных обществ	–	13 863	–
Краткосрочная дебиторская задолженность за продукцию, работы, услуги	**3 852 543**	**578 545**	**570 746**
- основного хозяйственного общества	7 036	2 089	4 508
- дочерних хозяйственных обществ	3 652 036	429 339	419 245
- других связанных сторон	193 471	147 117	146 993
Обязательства по финансовой аренде (долгосрочная часть)	**–**	**4 278**	**7 133**
- другим связанным сторонам	–	4 278	7 133

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, займы	**–**	**–**	**–**
- другим связанным сторонам	–	–	–
Обязательства по выданной гарантии (долгосрочная часть)	**24 886**	**52 634**	**64 521**
- дочерним хозяйственным обществам	24 886	52 634	64 521
Обязательства по финансовой аренде (краткосрочная часть)	**–**	**426**	**446**
- другим связанным сторонам	–	426	446
Краткосрочная кредиторская задолженность за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги	**4 162 214**	**5 185 423**	**4 751 496**
- основному хозяйственному обществу	5 944	2 315	425
- дочерним хозяйственным обществам	1 579	1 624	1 902
- другим связанным сторонам	4 154 691	5 181 484	4 749 169
Обязательства по выданной гарантии (краткосрочная часть)	**24 754**	**33 638**	**25 834**
- дочерним хозяйственным обществам	24 754	33 638	25 834
Задолженность по займам, выданным в рамках централизации управления денежными потоками, и начисленным процентам	**2 196 214**	**5 446 592**	**3 821 592**
- основного хозяйственного общества	2 196 214	5 446 592	3 821 592
Задолженность по займам, выданным, учитываемым в составе финансовых вложений, и начисленным процентам	**–**	**794 690**	**–**
- основного хозяйственного общества	–	794 690	–

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Оценочные резервы под ОКУ в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Информация по финансовым гарантиям, выданным за дочернее общество в 2023 и 2024 году, раскрыта в разделе 3.18 «Обеспечения выданные и полученные» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Таблица 3.17.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг	**8 169 573**	**7 396 846**
- основное хозяйственное общество	40 058	34 630
- дочерние хозяйственные общества	5 841 668	5 358 673
- другие связанные стороны	2 287 847	2 003 543
Приобретение товаров, работ, услуг	**5 337 950**	**4 767 252**
- основное хозяйственное общество	17 726	7 933
- дочерние хозяйственные общества	7 882	7 750
- другие связанные стороны	5 312 342	4 751 569
Аренда имущества у связанных сторон	**43**	**43**
- дочерние хозяйственные общества	43	43
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**4 570**	**4 232**
- дочерние хозяйственные общества	2 469	2 229
- другие связанные стороны	2 101	2 003

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Вклада в имущество дочернего общества без увеличения УК	**14 261**	**43 325**
- дочерние хозяйственные общества	14 261	43 325
Выдача финансовой гарантии (поручительства) по кредиту	**–**	**16 581**
- дочерние хозяйственные общества	–	16 581
Финансовые операции (проценты к получению по займам, выданным в рамках централизации управления денежными потоками)	**569 711**	**307 380**
- основное хозяйственное общество	569 711	307 380
Финансовые операции (проценты к получению по займам, учитываемым в составе финансовых вложений)	**49 384**	**24 690**
- основное хозяйственное общество	49 384	24 690
Поступление денежных средств от связанных сторон	**10 107 443**	**7 685 886**
- основное хозяйственное общество	4 700 168	324 308
- дочерние хозяйственные общества	3 156 088	5 352 490
- другие связанные стороны	2 251 187	2 009 088
Направление денежных средств связанным сторонам	**6 189 188**	**6 808 053**
- основное хозяйственное общество	11 852	2 381 522
- дочерние хозяйственные общества	22 269	51 349
- другие связанные стороны	6 155 067	4 375 182

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

В данных за 2024 и 2023 годы в таблице 3.17.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.17.4 (тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения	**37 132**	**26 404**
- оплата труда за отчетный период	29 170	20 179
- налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда за отчетный период	5 804	4 781
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 158	1 444

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.18. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 23 036 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (27 507 тыс. руб. и 38 171 тыс. руб. на 31 декабря 2023 и 2022 гг., соответственно) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от периода проведений налоговых проверок.

3.19. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.19.1 (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2024 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2023 г.	Сумма полученной гарантии на 31 декабря 2022 г.
Коммерческие банки	Гарантии исполнения обязательств по договору и возврата авансового платежа	12 136	96 324	39 241

29 ноября 2023 г. Общество заключило безвозмездний договор поручительства с банком в рамках обеспечения исполнения обязательств по кредитам своего дочернего общества, лимит задолженности по которому составляет 354 497 тыс. руб. Общество признало данный договор поручительства в качестве финансовой гарантии по справедливой стоимости на дату выдачи. Сроки действия кредитного договора дочернего общества, по которому Обществом выдано поручительство, до 2025 года. В 2024 году Общество списало в доходы остатавшуюся кредиторскую задолженность по справедливой стоимости финансовой гарантии в части данного поручительства, в связи с расторжением соглашения об открытии кредитной линии, по которому оно было выдано.

28 декабря 2022 г. Общество заключило безвозмездные договора поручительства с банком в рамках обеспечения исполнения обязательств по кредитам своего дочернего общества, лимит задолженности по которым составляет 1 300 000 тыс. руб. Общество признало данные договора поручительства в качестве финансовых гарантий по справедливой стоимости на дату выдачи. Сроки действия кредитных договоров дочернего общества, по которым Обществом выданы поручительства, до 2025 и 2027 годов.

Сумма финансовой гарантии по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 49 640 тыс. руб. и отражена в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 г. – 86 272 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 90 355 тыс. руб. Информация раскрыта в разделе 3.11 «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.20. Экологическая деятельность

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма амортизации объектов основных средств, внедренных с целью улучшения экологии, и платежи по экологии за 2024 год составили 74 262 тыс. руб. (за 2023 год – 76 904 тыс. руб.).

3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово − экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения цен на товары

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на рынке на сутки вперед (РСВ).

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисковых факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Валютный риск

Валютный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом Общество минимизирует риск.

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск − это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. В 2016 году Общество ужесточило процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что усиление контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под ожидаемые кредитные убытки отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности. Распределение дебиторской задолженности по уровню кредитного риска представлено в таблицах ниже.

Таблица 3.21.1 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	**Номинальная стоимость**	**Дисконт**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	3 904 696	–	–	3 904 696	96,43%
B'	151 680	–	(7 306)	144 374	3,57%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	–	–	–	–	0,00%
C	34 888	–	(34 888)	–	0,00%
Итого	**4 091 264**	**–**	**(42 194)**	**4 049 070**	**100%**

Таблица 3.21.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	**Номинальная стоимость**	**Дисконт**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	674 953	(1 997)	–	672 956	83,64%
B'	136 667	–	(5 058)	131 609	16,36%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	–	–	–	–	0,00%
C	35 984	–	(35 984)	–	0,00%
Итого	**847 604**	**(1 997)**	**(41 042)**	**804 565**	**100%**

Таблица 3.21.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 г.	**Номинальная стоимость**	**Дисконт**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме, %**
A	774 353	(3 056)	–	771 297	99,99%
B'	–	–	–	–	0,00%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	281	–	(225)	56	0,01%
C	48 241	–	(48 241)	–	0,00%
Итого	**822 875**	**(3 056)**	**(48 466)**	**771 353**	**100%**

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – A (высокий рейтинг), B (средний рейтинг), C (низкий рейтинг).

Класс A – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс B – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

- Класс B' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной, и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс B" – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс B"' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса B на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс C – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

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

Таблица 3.21.4 (тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
Дебиторская задолженность, в том числе беспроцентные займы выданные, за исключением авансов выданных и переплаты в бюджет	4 049 070	804 565	771 353
Финансовые вложения (займы выданные)	–	794 690	–
Денежные средства и их эквиваленты	2 613 433	5 405 628	5 347 363
Итого	**6 662 503**	**7 004 883**	**6 118 716**

Финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных 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 произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.21.5 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**Более 12 месяцев**	**Итого**	**Итого балансовая стоимость**
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	2 203 699	2 690 331	–	4 894 030	4 894 030
Обязательства по финансовой аренде	2 518	9 713	352 542	364 773	100 525
Итого	**2 206 217**	**2 700 044**	**352 542**	**5 258 803**	**4 994 555**

Таблица 3.21.6 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**Более 12 месяцев**	**Итого**	**Итого балансовая стоимость**
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	2 536 392	3 229 988	–	5 766 380	5 766 380
Обязательства по финансовой аренде	2 114	10 568	364 013	376 695	104 385
Итого	**2 538 506**	**3 240 556**	**364 013**	**6 143 075**	**5 870 765**

Таблица 3.21.7 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**Более 12 месяцев**	**Итого**	**Итого балансовая стоимость**
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	2 135 170	3 133 579	–	5 268 749	5 268 744
Обязательства по финансовой аренде	2 341	10 852	376 040	389 233	160 628
Итого	**2 137 511**	**3 144 431**	**376 040**	**5 657 982**	**5 429 372**

Финансовые обязательства Общества, указанные в таблицах 3.21.5-3.21.7, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

На балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отражены финансовые гарантии сроком до 2025-2027 годов, погашение (уменьшение стоимости) которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности происходит равномерно в течение срока гарантии. В таблицы 3.21.5 и 3.21.6 выше данные финансовые гарантии не включены, так как по ним не предусмотрены денежные платежи по договору (безвозмездные поручительства). Вся максимальная сумма гарантии в рамках анализа риска ликвидности относится к категории «по требованию». Максимальный кредитный лимит, за который поручилось Общество, составляет 1 300 000 тыс. руб. Общество оценивает вероятность исполнения финансовых гарантий (оттока денежных средств Общества в рамках поручительства выданного) как низкую. Более детальная информация по данным финансовым гарантиям представлена в разделе 3.19 «Обеспечения полученные и выданные» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, финансовых вложений (займов выданных), торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

Страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности 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 колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

Репутационные риски

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

3.22. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.23. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3.24. Налогообложение

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Постановлением Правительства РФ от 21 сентября 2023 г. № 1538 с 1 октября 2023 г. по 31 декабря 2024 г. введены гибкие ставки вывозных таможенных пошлин в отношении отдельных товаров, в том числе электроэнергии, с привязкой к курсу рубля.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

В июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов от иностранной дочерней компании.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию

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

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами[1] (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

[1] С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[2], странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, 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).

Генеральный директор О.А. Пелымский

12 февраля 2025 г.

[2] Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 62 листа(ов)