FINEXPERTIZA

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Колымаэнерго»
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Колымаэнерго»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Колымаэнерго» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1024900959467), состоящей из:

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

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение основных средств и капитальных вложений – пункты 2.2 и 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Принимая во внимание величину балансовой стоимости основных средств, а также сложность процесса оценки и использование существенного суждения при определении возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений ПАО «Колымаэнерго», тестирование на предмет обесценения являлось одним из ключевых вопросов в рамках проведения аудита.

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение процесса оценки возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений, в том числе порядка определения ЕГДС;

- изучение процесса бюджетирования ЕГДП, на основании которого были рассчитаны прогнозные показатели, использованных в расчете ценности использования, и оценка политики по их проверке и утверждению;

- проверку по документам и данным бухгалтерского учета соответствующих исходных данных, использованных в оценке возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений;

- рассмотрение адекватности раскрытия информации ПАО «Колымаэнерго» о тех допущениях, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств и капитальных вложений.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«25» марта 2025 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 г.

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	117618		
ИНН	4908000718		
по ОКВЭД 2	35.11.2		
по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): **685030, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 84, к. 2**
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора — ИНН: 7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора — ОГРН/ОГРНИП: 1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	2 250	6 798	-
	нематериальные активы	1111	2 250	6 798	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	2 858 530	6 274 906	6 875 594
	основные средства	1151	543 358	1 239 393	1 418 369
	незавершенное строительство	1152	328 129	329 674	288 810
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	163 277	34 320	14 871
	права пользования активами	1154	1 722 999	4 587 398	5 065 218
	основные средства, сданные в аренду	1155	100 767	84 121	88 326
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	1 035 332	2 014 023
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	-	1 035 332	2 014 023
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	2 549 081	1 855 849	1 624 209
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1 935
	Итого по разделу I	**1100**	**5 409 861**	**9 172 885**	**10 515 761**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	94 667	90 762	102 735
3.2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 087	-	26 977
3.2.3	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	606 622	527 517	413 421
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	606 622	527 517	413 421
	покупатели и заказчики	1232.1	501 554	423 978	404 236
	авансы выданные	1232.2	71 533	71 473	2 714
	НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств	1232.5	32 648	6 857	2 433
	прочие дебиторы	1232.9	887	25 209	4 038
3.2.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	300 000	-	-
	банковские депозиты	1241	300 000	-	-
3.2.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	96 280	320 819	285 719
3.2.6	Прочие оборотные активы	1260	13 592	-	-
	Итого по разделу II	**1200**	**1 120 248**	**939 098**	**828 852**
	БАЛАНС	**1600**	**6 530 109**	**10 111 983**	**11 344 613**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ **III. Капитал и резервы**				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
3.3.3	Резервный капитал	1360	167 056	167 056	119 384
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 390 437)	(7 973 096)	(6 765 174)
	Итого по разделу III	**1300**	**1 098 154**	**4 515 495**	**5 675 745**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	-	3 239 165	3 827 069
	обязательства по аренде	1412	-	3 239 165	3 827 069
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**-**	**3 239 165**	**3 827 069**
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	2 617 876	1 348 233	1 413 182
	обязательства по аренде	1512	2 617 876	1 348 233	1 413 182
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	2 552 876	782 858	222 521
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	15 310	24 395	70 448
	задолженность перед персоналом организации	1522	43 657	52 632	40 022
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	15 030	147 819	82 934
	авансы полученные	1525	81 550	-	-
	задолженность по арендным платежам	1526	2 293 907	525 367	-
	задолженность за водопользование	1527	36 546	29 997	25 943
	прочая кредиторская задолженность	1529	66 876	2 648	3 174
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	231 086	226 232	206 096
3.5.4	Прочие обязательства	1550	30 117	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**5 431 955**	**2 357 323**	**1 841 799**
	БАЛАНС	**1700**	**6 530 109**	**10 111 983**	**11 344 613**

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

4 марта.2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за год 2024 г.

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	117618		
ИНН	4908000718		
по ОКВЭД 2	35.11.2		
по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
по ОКЕИ	384		

Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
3.7.1	Выручка	2110	3 496 000	3 798 423
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(4 197 493)	(3 237 172)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**(701 493)**	**561 251**
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(499 145)	(460 903)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(1 200 638)**	**100 348**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	94 802	55 110
	Проценты к уплате	2330	(766 957)	(542 202)
3.8	Прочие доходы	2340	20 137	337 684
3.8	Прочие расходы	2350	(2 253 657)	(1 331 951)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(4 106 313)**	**(1 381 011)**
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	688 973	229 846
	текущий налог на прибыль	2411	(4 259)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	693 232	229 846
	Прочее	2460	(1)	(321)
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(3 417 341)**	**(1 151 486)**
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 417 341)	(1 151 486)
3.10	**СПРАВОЧНО** Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,2798)	(0,0943)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

4 марта 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**	по ОКПО	117618		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718		
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**	по ОКВЭД 2	35.11.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	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 2022 г.	**3100**	**12 214 552**	**-**	**106 983**	**119 384**	**(6 765 174)**	**5 675 745**
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(1 151 486)	(1 151 486)
убыток	3221	X	X	X	X	(1 151 486)	(1 151 486)
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	47 672	(47 672)	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3200**	**12 214 552**	**-**	**106 983**	**167 056**	**(7 964 332)**	**4 524 259**
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	X	X	X	X	(8 764)	(8 764)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	**3202**	**12 214 552**	**-**	**106 983**	**167 056**	**(7 973 096)**	**4 515 495**
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(3 417 341)	(3 417 341)
убыток	3321	X	X	X	X	(3 417 341)	(3 417 341)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	**3300**	**12 214 552**	**-**	**106 983**	**167 056**	**(11 390 437)**	**1 098 154**

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок	3400	5 675 745	(1 151 486)-	-	4 524 259
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(8 764)-	-	(8 764)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 675 745	(1 160 250)	-	4 515 495
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	(6 765 174)	(1 151 486)	(47 672)	(7 964 332)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(8 764)	-	(8 764)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(6 765 174)	(1 160 250)	(47 672)	(7 973 096)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 098 154	4 515 495	5 675 745

Публичное акционерное общество «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго») КЭ ИНН 4908000718, ОГРН 1024900959467 РФ, г. Магадан

Генеральный директор _____ **Р.Р. Багаутдинов**

4 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год 2024 г.

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710005	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2024
Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**	по ОКПО	117618	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718	
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций**	по ОКВЭД 2	35.11.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичное акционерное общество / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4110	3 837 489	3 936 389
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 495 086	3 767 087
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 578	20 391
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	налога на добавленную стоимость	4114	230 411	91 564
	проценты по депозитам	4115	50 178	40 200
3.2.5	прочие поступления	4119	46 236	17 147
	Платежи – всего, в том числе:	4120	(3 333 833)	(2 619 394)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(775 794)	(581 075)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 442 291)	(1 292 446)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(549 319)	(542 202)
	налога на прибыль организаций	4124	(405)	(5 314)
	налоги и сборы	4125	(120 187)	(90 664)
	плата за водопользование	4126	(125 671)	(101 925)
	финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4127	(300 000)	-
3.2.5	прочие платежи	4129	(20 166)	(5 768)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**503 656**	**1 316 995**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4220	(728 195)	(182 910)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(728 195)	(182 881)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.5	прочие платежи	4229	-	(29)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(728 195)**	**(182 910)**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4320	-	(1 098 985)
	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	-	-
	по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	4324	-	(1 098 985)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**-**	**(1 098 985)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(224 539)**	**35 100**
3.2.5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**320 819**	**285 719**
3.2.5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**96 280**	**320 819**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор _____ **Р.Р. Багаутдинов**

4 марта 2025 г.

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

В соответствии с приказом министерства энергетики и электрификации СССР № 319 от 6 ноября 1969 г. в составе «Вилюйгэсстроя» было организовано Управление строительства Колымской ГЭС «Колымагэсстрой» с местом нахождения в г. Магадане. Проект строительства Колымской ГЭС утвержден в январе 1970 года. В 1981 г. состоялся пуск первого гидроагрегата Колымской ГЭС. Публичное акционерное общество «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго», далее по тексту – «Общество») создано в 1995 г. Основной деятельностью Общества является производство и передача электроэнергии потребителям Магаданской области.

Адрес (место нахождения) Общества: 685000, Магаданской обл., г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 84, корп. 2. Почтовый адрес Общества: 686222, Магаданской обл., п. Синегорье, ул. Когодовского, д. 7.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 529 человек (на 31.12.2023 – 551 человек, на 31.12.2022 – 586 человек).

По состоянию на 31.12.2024 в состав Общества входят 2 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: «Колымские электрические сети» и «Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.».

Органами управления Общества являются:

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

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 24.05.2024) в количестве 5 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Королев Сергей Викторович	начальник Управления структурирования активов энергокомпаний Холдинга РАО ЭС Востока Департамента структурирования активов ПАО «РусГидро»
Куликов Евгений Валентинович	главный эксперт Управления корпоративных событий подконтрольных обществ Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Коптева Яна Александровна	заместитель директора Департамента по экономическому анализу Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Могилевич Ольга Константиновна	заместитель директора департамента по экономике и инвестициям Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Багаутдинов Радий Равильевич	генеральный директор ПАО «Колымаэнерго»

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Колымаэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 24.05.2024) в количестве 3 членов.



В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Слободин Алексей Исаакович	руководитель контрольно-ревизионной деятельности на Дальнем Востоке - начальник Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Меделец Светлана Юрьевна	главный специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Дьяченко Ксения Юрьевна	ведущий специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

1.2 Операционная среда Общества

В 2024 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые при определенных обстоятельствах могут негативно повлиять на производственные и финансовые показатели Общества. Для управления рисками на уровне Общества ведется работа по выявлению, анализу и оценке рисков, разработка мероприятий по их устранению или снижению.

Общество осуществляет управление рисками в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками (далее - СВКиУР) Общества.

Функционирование СВКиУР Общества осуществляется в рамках СВКиУР Группы РусГидро и регулируется следующими документами: политикой в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро, которая утверждена решением Совета директоров ПАО «РусГидро»; положением о системе внутреннего контроля Группы РусГидро; положением об управлении рисками Группы РусГидро.

Общество присоединилось к указанным документам Протоколом № 6 от 29.05.2020 заседания Совета директоров Общества.

В Обществе утверждается реестр рисков, план мероприятий по их управлению, назначены ответственные лица (владельцы рисков) за организацию процесса управления рисками, проводится ежегодная актуализация и мониторинг рисков.

Обществом были определены ключевые риски на 2024 год, произведена их оценка и утверждён план мероприятий по их управлению на 2024 год, который утвержден Советом директоров ПАО «Колымаэнерго» (протокол от 28.12.2023 № 15).

Ключевые риски бизнес-процесса Общества в 2024 году

К ключевым рискам бизнес-процесса Общества относятся неблагоприятные природные воздействия; нарушение сроков поставки оборудования/материалов, что приведёт к невыполнению основных параметров инвестиционной программы; аварии на объектах электроэнергетики и теплоснабжения, несоблюдение требований законодательства о безопасности в соответствии с категорийностью объектов ТЭК; снижение показателя EBITDA, рост текущих затрат в связи с изменениями законодательства, директивными



решениями; неэффективное управление ресурсами, нехватка квалифицированного персонала, отсутствие необходимых компетенций у персонала на рынке труда.

Стратегические риски определяются на верхнем уровне Группы РусГидро с учетом их влияния на достижение стратегических целей, которые заявлены в Стратегии развития Группы РусГидро.

Наряду с ключевыми рисками в Обществе ведется работа по оценке следующих рисков.

Отраслевые и рыночные риски

К значительным рыночным рискам Общество также относит инфляционный риск, связанный с более быстрым темпом роста текущих расходов (комплектующих, топлива, стройматериалов, услуг и пр.) относительно утвержденных для Общества тарифов. Для снижения влияния данного риска в Обществе проводится регулярный мониторинг и анализ рынка, разрабатываются мероприятия по снижению издержек операционной деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. 28 февраля 2022 г. Центральный банк РФ принял решение о повышении ключевой ставки до 20%. Указами Президента РФ принят ряд специальных ограничительных экономических мер, в том числе связанных с осуществлением отдельных валютных операций. В феврале 2022 года некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и ряда российских банков и компаний.

В настоящее время Общество проводит анализ мероприятий с целью минимизации возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся макроэкономических условий для обеспечения устойчивого функционирования объектов.

Региональные риски

Аналитика инвестиционной привлекательности региона показывает, что Магаданская область относится к регионам с повышенным уровнем регионального риска. Природно-климатические риски оцениваются Обществом как существенные. Общество осуществляет свою деятельность в условиях резко континентального климата, значительных перепадов температуры наружного воздуха. В связи с экстремальными погодными условиями (паводки, природные пожары, ледяные дожди), низкой водностью в бассейне реки Колыма, водные ресурсы которой используются для выработки электроэнергии Колымской ГЭС и Усть-Среднеканской ГЭС.

С целью снижения риска в Обществе осуществляется планирование и выполнение комплекса мероприятий по повышению устойчивости функционирования структурных подразделений на случай возникновения чрезвычайных ситуаций природного характера: мониторинг природных условий и состояния оборудования, участие в деятельности оперативных штабов, выполнение противопаводковых и противопожарных мероприятий. В связи с тем, что ПАО «Колымаэнерго» является основным производителем в системе электроэнергии Магаданской области, перспективы потребления электроэнергии, зависящие от макроэкономических факторов, развития промышленности и состояния бюджетной сферы Магаданской области, напрямую влияют на показатель выполнения плана по выручке Общества. Общество оценило риск невыполнения плана по выручке как высокий. Риск является для Общества малоуправляемым. С целью контроля за динамикой риска Обществом проводится мониторинг потребления объемов электроэнергии, с формированием оперативных данных по ожидаемому объему потребления электроэнергии на текущий период.

Правовые риски

Наиболее значимыми рисками для Общества здесь являются: риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства; риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров. Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок; по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков; по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству; по досудебному

урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом, в том числе по взысканию задолженности в судебном порядке. С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

Риск ликвидности

Увеличение сроков погашения задолженности, неблагоприятные изменения в экономике, снижение возможности кредитования предприятий и другие подобные факторы могут приводить к появлению существенных кассовых разрывов, и как следствие, к росту риска ликвидности Общества. В целях снижения данного риска в Обществе ведется работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью: производится постоянный мониторинг по недопущению просроченной дебиторской задолженности, реструктуризация просроченной кредиторской задолженности (в том числе с использованием переуступки долга).

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

При формировании учетной политики нет допущений отличных, от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

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

2.2 Представление активов и обязательств

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

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

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

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



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

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.3 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 30
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 30
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

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

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

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;



б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). Общество включено в состав укрупненной генерирующей единицы, состоящей из двух Обществ – ПАО «Колымаэнерго» и АО «Усть-Среднеканская ГЭС». Сводная единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС) в составе группы активов ПАО «Колымаэнерго» и АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова» сформирована решением ПАО «РусГидро», в связи с тем, что невозможно оценить возмещаемую сумму собственных и арендованных активов, поскольку их ценность использования не может быть определена независимо друг от друга, так как денежные притоки от реализации электрической энергии формируются от использования всей совокупности активов. Следовательно, организация оценивает возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой относится имущественный комплекс в целом. При этом, возмещаемая сумма по сводной ЕГДС распределяется между активами ПАО «Колымаэнерго» и АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова» пропорционально балансовой стоимости основных средств и незавершенного строительства каждого Общества. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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

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

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

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



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

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

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

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

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

Основные средства, сданные в аренду, инвестиционная недвижимость

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1155 «Основные средства, сданные в аренду» за исключением объектов, относящихся к инвестиционной недвижимости.

К инвестиционной недвижимости относятся объекты основных средств и права пользования активами, отвечающие одновременно следующим условиям:

1) объекты отнесены к группам «Здания» и «Земельные участки» (независимо от факта государственной регистрации прав) и расположены вне охраняемых территорий производственных объектов (ГЭС, ТЭЦ и т.д.) в черте населенных пунктов;

2) объекты предназначены для сдачи в операционную аренду, включая внутригрупповую, независимо от наличия заключенных договоров аренды;

3) доля площади, занимаемой в объекте для собственных нужд Общества, не превышает 10% от общей площади объекта.

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, дальнейшая переоценка не производится. Учет объектов инвестиционной недвижимости осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1156 «Инвестиционная недвижимость» за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.4 Нематериальные активы

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

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

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов



считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение объектов нематериальных активов первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. (указать в соответствии с учетной политикой) включительно за единицу списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

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

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

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

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

Обесценение нематериальных активов

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

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

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

2.6 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.10 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

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

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого



отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

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

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

Обесценение финансовых вложений

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

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

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

2.7 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.8 Расходы будущих периодов

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

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



2.9 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода.

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

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.13 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- прибыль от реализации и иного выбытия основных средств, МПЗ;
- доход от восстановления резервов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции,



указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;

- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.14 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы от участия в других организациях;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с созданием резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение финансовых вложений, под обесценение активов, по сомнительной дебиторской задолженности, под снижение стоимости товарно-материальных ценностей), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на социальные мероприятия (услуги социального характера, расходы на мероприятия по улучшению жилищных условий сотрудников, расходы на осуществление спортивных мероприятий и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества);
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- расходы на благотворительные цели;
- расходы от операций с производными финансовыми инструментами;
- убытки от недостач, порчи и хищений имущества, виновники которых не установлены;



- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- расходы по реализации прочих работ, услуг, не относящихся к операционным видам деятельности;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.15 Изменения в учетной политике Общества, исправление существенных ошибок

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

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

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год Учетной политикой Общества предусмотрено сальдированное (свернутое) отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе. Данное изменение отражено ретроспективно.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики

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

Пояснения по корректировкам:

1. увеличение стоимости объектов нематериальных активов на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и лицензий на виды деятельности со сроком более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов и сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, относящиеся к стадии разработок. Сумма увеличения составила 6 798 тыс. руб.;
2. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и менее, малоценных нематериальных активов (стоимостью менее 100 тыс. руб.) и сертификатов на техническую поддержку, сопровождение, обновление программного обеспечения и баз данных. Сумма уменьшения стоимости расходов будущих периодов – 12 448 тыс. руб.;
3. отражение сальдированных (свернутых) отложенных налоговых активов и обязательств.



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

Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1110 «Нематериальные активы», в том числе:	-	6 798	6 798	1	-	-	-	1
1180 «Отложенные налоговые активы»	2 368 167	1 855 849	(512 318)	2	2 126 021	1 624 209	(501 812)	2
1260 «Прочие оборотные активы»	4 908	-	(4 908)	3	-	-	-	3
1210 «Запасы»	103 210	90 762	(12 448)	4	-	-	-	4
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(7 964 332)	(7 973 096)	(8 764)	5	-	-	-	5
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	514 112	-	(514 112)	6	501 812	-	(501 812)	6

Чистые активы:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	4 524 259	4 515 495	(8 764)	

Исправление существенных ошибок прошлых лет

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» произведены следующие корректировки по исправлению ошибок:

Пояснения по корректировкам:

1. в «Отчете о движении денежных средств» за 2023 г. проценты по депозитам ошибочно были отражены в строке 4214 «Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

Отчет о движении денежных средств:

Строка	На 31.12.2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
4214 «Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»	40 200	-	(40 200)	7
4115 «Проценты по депозитам»	-	40 200	40 200	7

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:	**2 250**	**6 798**	**-**
Строка 1111 «Нематериальные активы», в том числе:	**2 250**	**6 798**	**-**
Неисключительные права на программное обеспечение	2 250	6 798	-

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы, в том числе:	**2024**	**6 798**	**-**	**-**	**1 350**	**-**	**-**	**(2 395)**	**(3 503)**	**8 148**	**(2 395)**	**(3 503)**	**-**
	2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6 798**
Неисключительные права на программное обеспечение	2024	6 798	-	-	1 350	-	-	(2 395)	(3 503)	8 148	(2 395)	(3 503)	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 798



Амортизация нематериальных активов:

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

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	-	-	1 849
Неисключительные права на программное обеспечение	-	-	1 849

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Движение сумм обесценения нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения	Итого
Нематериальные активы всего, в том числе:	**2024**	**(3 503)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(3 503)**
	2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Неисключительные права на программное обеспечение	2024	(3 503)	-	-	-	-	(3 503)
	2023	-	-	-	-	-	-

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**543 358**	**1 239 393**	**1 418 369**
Здания	79 755	206 051	241 116
Сооружения	287 315	755 812	936 934
Машины и оборудование	161 696	254 622	213 718
Транспортные средства	11 015	14 946	18 578
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 641	5 184	4 194
Земельные участки	1 068	185	224
Другие виды основных средств	868	2 593	3 605

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	**1 722 999**	**4 587 398**	**5 065 218**
Другие виды основных средств	1 722 999	4 587 398	5 065 218

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1155 «Основные средства, сданные в аренду», в том числе:	**100 767**	**84 121**	**88 326**
Здания	50 953	36 453	39 839
Сооружения	23 021	25 321	29 945
Машины и оборудование	23 445	18 890	14 947
Транспортные средства	280	373	467
Производственный и хозяйственный инвентарь	134	178	220
Земельные участки	2 917	2 885	2 885
Другие виды основных средств	17	21	23

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	**2024**	**11 254 612**	**(4 971 123)**	**(5 044 096)**	**227 004**	**(25 857)**	**24 770**	**(253 278)**	**(668 674)**	**11 455 759**	**(5 199 631)**	**(5 712 770)**
	2023	**11 133 450**	**(4 742 773)**	**(4 972 308)**	**136 017**	**(14 855)**	**11 191**	**(239 541)**	**(71 788)**	**11 254 612**	**(4 971 123)**	**(5 044 096)**
Здания	2024	1 251 807	(324 495)	(721 261)	-	-	-	(13 471)	(112 825)	1 251 807	(337 966)	(834 086)
	2023	1 251 692	(310 910)	(699 666)	115	-	-	(13 585)	(21 595)	1 251 807	(324 495)	(721 261)
Сооружения	2024	7 466 710	(3 133 627)	(3 577 271)	-	-	-	(115 798)	(352 699)	7 466 710	(3 249 425)	(3 929 970)
	2023	7 466 710	(3 017 829)	(3 511 947)	-	-	-	(115 798)	(65 324)	7 466 710	(3 133 627)	(3 577 271)
Машины и оборудование	2024	2 452 908	(1 463 140)	(735 146)	226 976	(24 171)	23 400	(117 652)	(201 479)	2 655 713	(1 557 392)	(936 625)
	2023	2 329 186	(1 364 995)	(750 473)	128 324	(4 602)	4 602	(102 747)	15 327	2 452 908	(1 463 140)	(735 146)
Транспортные средства	2024	50 129	(35 183)	-	-	(1 612)	1 296	(3 615)	-	48 517	(37 502)	-
	2023	50 129	(31 551)	-	-	-	-	(3 632)	-	50 129	(35 183)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	22 348	(12 219)	(4 945)	28	(74)	74	(2 043)	(1 528)	22 302	(14 188)	(6 473)
	2023	25 032	(15 833)	(5 005)	4 105	(6 789)	6 526	(2 912)	60	22 348	(12 219)	(4 945)
Земельные участки	2024	1 068	-	(883)	-	-	-	-	883	1 068	-	-
	2023	1 068	-	(844)	-	-	-	-	(39)	1 068	-	(883)
Другие виды основных средств	2024	9 642	(2 459)	(4 590)	-	-	-	(699)	(1 026)	9 642	(3 158)	(5 616)
	2023	9 633	(1 655)	(4 373)	3 473	(3 464)	63	(867)	(217)	9 642	(2 459)	(4 590)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	**2024**	**4 587 398**	**-**	**-**	**-**	**(713 375)**	**-**	**(2 151 024)**	**-**	**3 874 023**	**(2 151 024)**	**-**
	2023	**6 191 745**	**(1 126 527)**	**-**	**4 587 398**	**(6 191 745)**	**2 814 933**	**(1 688 406)**	**-**	**4 587 398**	**-**	**-**
Другие виды основных средств	2024	4 587 398	-	-	-	(713 375)	-	(2 151 024)	-	3 874 023	(2 151 024)	-
	2023	6 191 745	(1 126 527)	-	4 587 398	(6 191 745)	2 814 933	(1 688 406)	-	4 587 398	-	-

Наличие и движение основных средств, сданных в аренду, и инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
						Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, сданные в аренду, в том числе:	**2024**	**252 228**	**(168 107)**	**-**	**27 994**	**(25 689)**	**24 260**	**(9 919)**	**-**	**254 533**	**(153 766)**	**-**
	2023	**246 802**	**(158 476)**	**-**	**5 808**	**(382)**	**205**	**(9 836)**	**-**	**252 228**	**(168 107)**	**-**
Здания	2024	77 106	(40 653)	-	17 886	-	-	(3 386)	-	94 992	(44 039)	-
	2023	77 106	(37 267)	-	-	-	-	(3 386)	-	77 106	(40 653)	-
Сооружения	2024	103 542	(78 221)	-	3 418	(25 533)	24 195	(4 380)	-	81 427	(58 406)	-
	2023	103 542	(73 597)	-	-	-	-	(4 624)	-	103 542	(78 221)	-
Машины и оборудование	2024	63 668	(44 778)	-	6 570	(68)	65	(2 012)	-	70 170	(46 725)	-
	2023	58 242	(43 295)	-	5 808	(382)	205	(1 688)	-	63 668	(44 778)	-
Транспортные средства	2024	4 105	(3 732)	-	-	-	-	(93)	-	4 105	(3 825)	-
	2023	4 105	(3 638)	-	-	-	-	(94)	-	4 105	(3 732)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	877	(699)	-	-	-	-	(44)	-	877	(743)	-
	2023	877	(657)	-	-	-	-	(42)	-	877	(699)	-
Земельные участки	2024	2 885	-	-	120	(88)	-	-	-	2 917	-	-
	2023	2 885	-	-	-	-	-	-	-	2 885	-	-
Другие виды основных средств	2024	45	(24)	-	-	-	-	(4)	-	45	(28)	-
	2023	45	(22)	-	-	-	-	(2)	-	45	(24)	-

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	**2024**	**645 178**	**(315 504)**	**588 263**	**(33 924)**	**(298 505)**	**-**	**(257 379)**	**942 138**	**(614 009)**
	2023	**543 973**	**(255 163)**	**373 595**	**(143 545)**	**(60 341)**	**-**	**(128 845)**	**645 178**	**(315 504)**
Незавершенное строительство	2024	88 538	(48 321)	311 128	-	(149 873)	152 587	(257 379)	294 874	(198 194)
	2023	89 930	(43 209)	127 453	-	(5 112)	-	(128 845)	88 538	(48 321)
Оборудование к установке	2024	556 640	(267 183)	132 135	-	(148 632)	(152 587)	-	536 188	(415 815)
	2023	319 159	(211 954)	246 142	(8 661)	(55 229)	-	-	556 640	(267 183)
Материалы для капитальных вложений	2024	-	-	145 000	(33 924)	-	-	-	111 076	-
	2023	134 884	-	-	(134 884)	-	--	-	-	-

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



Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	**163 277**	**34 320**	**14 871**
Подрядчикам по капитальному строительству	163 277	34 320	14 871

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

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	**2024**	**(827 370)**	**935**	**188 695**	**632**	**(31 566)**	**(668 674)**
	2023	**(242 793)**	**-**	**178 754**	**276**	**(8 025)**	**(71 788)**
Здания	2024	(123 281)	-	10 456	-	-	(112 825)
	2023	(31 589)	-	10 084	-	(90)	(21 595)
Сооружения	2024	(448 298)	-	95 599	-	-	(352 699)
	2023	(156 735)	-	91 411	-	-	(65 324)
Машины и оборудование	2024	(251 884)	52	81 287	632	(31 566)	(201 479)
	2023	(52 811)	-	75 925	142	(7 929)	15 327
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	(2 556)	-	1 028	-	-	(1 528)
	2023	(1 081)	-	1 007	134	-	60
Земельные участки	2024	-	883	-	-	-	883
	2023	(39)	-	-	-	-	(39)
Другие виды основных средств	2024	(1 351)	-	325	-	-	(1 026)
	2023	(538)	-	327	-	(6)	(217)
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	**2024**	**(337 983)**	**-**	**-**	**7 912**	**31 566**	**(298 505)**
	2023	**(68 366)**	**-**	**-**	**-**	**8 025**	**(60 341)**
Незавершенное строительство	2024	(150 545)	-	-	7 912	(7 240)	(149 873)
	2023	(8 340)	-	-	-	3 228	(5 112)
Оборудование к установке	2024	(187 438)	-	-	-	38 806	(148 632)
	2023	(60 026)	-	-	-	4 797	(55 229)

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	**31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2023 года**
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2025-2029 годы)	(2024-2028 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих гидравлические и геотермальные электростанции, а также для единиц, осуществляющих передачу электроэнергии – 10 лет	
	(2025-2034 годы)	(2024-2033 годы)
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0 процента	4,0 процента
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	15,9 процента	12,6 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,0 процента	11,6 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчет тарифов, принятой регулирующими органами.	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

** По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определялся оставшимся сроком жизни тестируемых активов. Для гидроэлектростанций данный период может достигать 100 лет, поскольку ключевым активом является плотина. В связи с этим возмещаемая стоимость активов гидроэлектростанций определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости.*

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

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

В результате тестирования основных средств и нематериальных активов Общества на обесценение по состоянию 31 декабря 2024 года был признан дополнительный убыток от обесценения в сумме 1 168 856 тыс. руб. в «Отчете о финансовых результатах».

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	**-**	**1 035 332**	**2 014 023**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**-**	**1 035 332**	**2 014 023**
Вклады в дочерние общества	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	1 035 332	2 014 023

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	**2024**	**8 551 480**	**(7 516 148)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 035 332)**	**-**	**8 551 480**	**(8 551 480)**
	2023	**8 551 480**	**(6 537 457)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(978 691)**	**-**	**8 551 480**	**(7 516 148)**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**2024**	**8 551 480**	**(7 516 148)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 035 332)**	**-**	**8 551 480**	**(8 551 480)**
	2023	**8 551 480**	**(6 537 457)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(978 691)**	**-**	**8 551 480**	**(7 516 148)**
Вклады в дочерние общества	2024	210 011	(210 011)	-	-	-	-	-	-	-	210 011	(210 011)
	2023	210 011	(210 011)	-	-	-	-	-	-	-	210 011	(210 011)
Вклады в зависимые общества	2024	8 341 469	(7 306 137)	-	-	-	-	-	(1 035 332)		8 341 469	(8 341 469)
	2023	8 341 469	(6 327 446)	-	-	-	-	-	(978 691)	-	8 341 469	(7 306 137)



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

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

Наименование организаций	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**-**	**-**	**1 035 332**	**-**	**2 014 023**	**-**
Дочерние общества, в том числе:	**-**	**100,00**	**-**	**100,00**	**-**	**100,00**
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	-	100,00	-	100,00	-	100,00
Зависимые общества, в том числе:	**-**	**-**	**1 035 332**	**-**	**2 014 023**	**-**
АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова»	-	29,41	1 035 332	29,41	2 014 023	29,41

По состоянию на 31.12.2024 резерв под обесценение финансовых вложений представлен резервом в отношении вкладов в уставный капитал АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» и АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова», составляющий 8 551 480 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 7 516 148 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6 537 457 тыс. руб.).

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	**-**	**-**	**1 935**
Неисключительные права на программное обеспечение	-	-	1 935

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	**94 667**	**90 762**	**102 735**
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	94 667	90 762	102 735

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение их стоимости составил 1 704 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 259 тыс. руб., на 31.12.2022 – 87 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.

Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, в том числе:	**2024**	**91 021**	**(259)**	**131 463**	**(126 113)**	**259**	**(1 704)**	**96 371**	**(1 704)**	**-**
	2023	**102 822**	**(87)**	**111 373**	**(110 726)**	**20**	**(192)**	**103 469**	**(259)**	**(12 448)**
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2024	91 021	(259)	131 463	(126 113)	259	(1 704)	96 371	(1 704)	-
	2023	102 822	(87)	111 373	(110 726)	20	(192)	103 469	(259)	(12 448)

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в том числе:	**9 087**	**-**	**26 977**
Налог на добавленную стоимость по строительству объектов основных средств	9 087	-	26 977

3.2.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 606 622 тыс. руб., 527 517 тыс. руб., 413 421 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	**606 622**	**527 517**	**413 421**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**501 554**	**423 978**	**404 236**
Дочерние общества	196	43 659	66 318
Зависимые общества	-	-	11 134
Прочие связанные стороны	479 730	361 657	309 130
Прочие контрагенты	21 628	18 662	17 654
Авансы выданные, в том числе:	**71 533**	**71 473**	**2 714**
Прочие связанные стороны	54 448	69 241	167
Прочие контрагенты	17 085	2 232	2 547
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств, в том числе:	**32 648**	**6 857**	**2 433**
Прочие связанные стороны	31 065	688	2 433
Прочие контрагенты	1 583	6 169	-
Прочие дебиторы, в том числе:	**887**	**25 209**	**4 038**
Прочие контрагенты	887	25 209	4 038



Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по процентам к получению, начисленным по депозитам.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	**2024**	**2 356**	**633**	**(629)**	**(2 245)**	**-**	**115**
	2023	**2 031**	**1 688**	**(34)**	**(1 329)**	**-**	**2 356**
Покупатели и заказчики	2024	60	453	(453)	-	-	60
	2023	60	-	-	-	-	60
Авансы выданные	2024	1 392	176	(176)	(1 388)	-	4
	2023	912	1 392	(34)	(878)	-	1 392
Прочие дебиторы	2024	904	4	-	(857)	-	51
	2023	1 059	296	-	(451)	-	904

3.2.4 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», в том числе:	**300 000**	**-**	**-**
Банковские депозиты	300 000	-	-

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период*							На конец периода	
						Выбытие (погашение)						
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступление**	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость**	Накопленная корректировка*	Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	**2024**	**-**	**-**	**300 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**300 000**	**-**
	2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Банковские депозиты	2024	-	-	300 000	-	-	-	-	-	-	300 000	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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



Банковские депозиты

По состоянию на 31.12.2024 Обществом размещены банковские депозиты в российских рублях со сроками погашения в 2025 году на общую сумму 300 000 тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинговое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого банковские депозиты			**300 000**	**-**	**-**
АО «Россельхозбанк»	AA(RU)	АКРА	300 000	-	-

Признаки устойчивого снижения стоимости прочих финансовых вложений в данной категории отсутствуют.

3.2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	**96 280**	**320 819**	**285 719**
Денежные средства на банковских счетах	96 280	320 810	35 522
Денежные средства в кассе	-	-	190
Прочие денежные средства	-	9	250 007

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинго-вое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			**96 280**	**320 810**	**35 522**
ПАО Сбербанк	AA(RU)	АКРА	96 280	320 810	35 522
Прочие денежные средства, в том числе:			**-**	**9**	**250 007**
АО «Россельхозбанк»	AAA (RU)	АКРА	-	9	250 007

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**46 236**	**17 147**
Проценты по МНО и остаткам на расчетных счетах	43 760	15 041
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	1 314	1 278
Прочие поступления по текущей деятельности	1 162	828
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(20 166)**	**(5 768)**
Выплаты на командировочные расходы	(14 680)	(2 373)
Выплаты на мероприятия социального характера	(2 190)	(2 010)
Взносы в некоммерческие фонды	(1 508)	(908)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(984)	(182)
Прочие платежи по текущей деятельности	(804)	(295)
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229), в том числе:	**-**	**(29)**
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов	-	(29)

3.2.6 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:	**13 592**	**-**	**-**
НДС по авансам выданным	13 592	-	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	12 214 551 870	12 214 551 870	12 214 551 870

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Доля владения, %
Основное общество, в том числе:		**12 063 052 613**	**98,76**
ПАО «РусГидро»	номинальный	12 063 052 613	98,76
Прочие контрагенты, в том числе:		**151 499 257**	**1,24**
Физические лица	номинальный	151 499 257	1,24
Итого		**12 214 551 870**	**100,00**

3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 года добавочный капитал Общества составил 106 983 тыс. руб. и состоит из эмиссионного дохода Общества.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 года резервный капитал Общества составил 167 056 тыс. руб., 167 056 тыс. руб., 119 384 тыс. руб. соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по арендным обязательствам в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			**-**	**3 239 165**	**3 827 069**
Обязательства по аренде	-	-	-	3 239 165	3 827 069

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по арендным обязательствам в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	**2 617 876**	**1 348 233**	**1 413 182**
Обязательства по аренде	2 617 876	1 348 233	1 413 182

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2024 год 766 957 тыс. руб. (за 2023 год – 542 202 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 2 552 876 тыс. руб., 782 858 тыс. руб. и 222 521 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.202023, и 31.12.2022 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	**15 310**	**24 395**	**70 448**
Прочие услуги производственного характера	13 057	19 046	23 010
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	1 412	3 256	40 457
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	782	368	2 810
Поставщикам материально-производственных запасов	35	99	3 140



Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	-	1 535	532
Прочие	24	91	499

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года сумма оценочных обязательств составляет 231 086 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 226 232 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 206 096 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**2024**	**226 232**	**322 590**	**(317 736)**	**-**	**231 086**
	2023	**206 096**	**299 806**	**(279 670)**	**-**	**226 232**
резерв на предстоящую выплату отпусков	2024	108 155	207 380	(201 715)	-	113 820
	2023	108 927	185 326	(186 098)	-	108 155
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	2024	118 077	115 210	**(116 021)**	-	117 266
	2023	97 169	114 480	(93 572)	-	118 077

3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:	**30 117**	**-**	**-**
Краткосрочный НДС по авансам выданным	30 117	-	-

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2024 стоимость арендованных основных средств составляет – 24 222 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 23 194 тыс. руб., на 31.12.2022 – 23 194 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**24 222**	**24 222**	**24 225**
Администрация Среднеканского городского округа	-	-	3
КУМИ Администрации Ягоднинского городского округа	1 028	1 028	1 028
ТУ Росимущества	23 194	23 194	23 194

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

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	**14 865**	**72 991**	**36 853**
Прочие контрагенты, в том числе:	**14 865**	**72 991**	**36 853**
Банковские гарантии	14 865	72 991	36 853

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2024 году занимает Выручка от реализации электрической энергии и мощности (98,51%).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**3 496 000**	**3 798 423**
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	3 443 922	3 761 219
Выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	17 960	20 849
Выручка от прочих операций	34 118	16 355

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

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(4 197 493)**	**(3 237 172)**
Себестоимость электроэнергии, всего затрат, в том числе:	(4 170 276)	(3 197 330)
Итого по элементам, в том числе:	(4 170 276)	(3 197 330)
Амортизация	(2 216 637)	(1 747 108)
Затраты на оплату труда	(710 700)	(657 301)
Работы и услуги производственного характера	(643 607)	(157 362)
Налоги и сборы	(246 928)	(223 099)
Отчисления на социальные нужды	(205 240)	(188 623)
Материальные затраты	(90 150)	(84 867)
Прочие затраты	(57 014)	(138 970)
Себестоимость от сдачи имущества в аренду, всего затрат, в том числе:	(13 741)	(16 104)
Итого по элементам, в том числе:	(13 741)	(16 104)
Амортизация	(9 902)	(10 111)
Налоги и сборы	(3 839)	(5 993)
Себестоимость от прочих операций, всего затрат, в том числе:	(13 476)	(23 738)
Итого по элементам, в том числе:	(13 476)	(23 738)
Материальные затраты	(9 246)	(19 298)
Затраты на оплату труда	(2 719)	(2 819)
Отчисления на социальные нужды	(1 511)	(1 621)



Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(499 145)**	**(460 903)**
Затраты на оплату труда	(372 485)	(363 677)
Отчисления на социальные нужды	(65 137)	(61 961)
Расходы на информационные услуги, программное обеспечение	(10 580)	(9 985)
Расходы на страхование	(9 998)	(10 110)
Командировочные расходы	(4 380)	(3 453)
Материальные затраты	(4 070)	(4 957)
Налоги и сборы	(2 439)	(1 435)
Расходы на повышение квалификации	(1 996)	(1 339)
Амортизация	(1 360)	(849)
Корпоративные расходы	(1 018)	(1 079)
Аудиторские услуги	(861)	(861)
Прочие затраты	(24 821)	(1 197)

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

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	**20 137**	**(2 253 657)**	**337 684**	**(1 331 951)**
Доходы/расходы от реализации и иного выбытия МПЗ и полученные от ликвидации основных средств	9 036	(1 378)	557	(660)
Доходы и расходы по признанным и присужденным санкциям	4 451	(274)	1 054	(477)
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	4 143	-	-	-
Доходы от востановления обесценения	935	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	629	(633)	34	(1 688)
Доходы от востановления резервов под обесцение ТМЦ	256	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(1 035 332)	-	(978 691)
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	-	(827 370)	-	(242 794)
Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	-	(337 983)	-	(68 366)
Расходы на социальные мероприятия	-	(42 832)	-	(36 709)
Результат обесценения НМА	-	(3 303)	-	
Резерв под обесценения активов	-	(1 704)	20	(192)
Результат от выбытия основных средств	-	-	326 649	-
Доходы/расходы прошлых лет	-	-	1 972	(65)
Доходы от страхового возмещения	-	-	712	
Иные доходы и расходы	687	(2 848)	6 686	(2 309)



3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(4 106 313)**	**(1 381 011)**
Ставка налога на прибыль, %	17	17
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	696 652	235 708
Постоянный налоговый доход (расход)	(6 953)	(5 862)
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(531 260)	(177 443)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	(161 972)	(52 403)
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	418	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(1 144)	-
Текущий налог на прибыль	**(4 259)**	**-**

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	**2 549 081**	**1 855 849**	**1 624 209**
Отложенные налоговые активы	3 403 314	2 371 118	2 126 021
Отложенные налоговые обязательства	(854 233)	(515 269)	(501 812)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 700 458 тыс. руб. (761 961 тыс. руб. в 2024). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 718 074 тыс. руб. (553 490 тыс. руб. в 2024).

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

3.10 Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	(3 417 341)	(1 151 486)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	12 214 551 870	12 214 551 870
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**(0,2798)**	**(0,0943)**

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



3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корпус 1, которому принадлежит доля в размере 98,76% уставного капитала. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества:
АО «Усть - СреднеканГЭСстрой»
Зависимые общества:
АО «Усть - Среднеканская ГЭС им. А. Ф. Дьякова»
Прочие связанные общества:
АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «Институт Гидропроект»
АО «Ленгидропроект»
АО «Магаданэлектросетьремонт»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «РусГидро Общий центр обслуживания»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «ТК РусГидро»
АО «УК ГидроОГК»
ООО «РусГидро цифровые решения»
ПАО «Магаданэнерго»

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32.

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**2 721 785**	**3 076 008**
Выручка от продаж, в том числе:	**2 718 003**	**3 072 492**
Дочерние общества	196	-
Зависимые общества	22 850	6 658
Прочие связанные стороны	2 694 957	3 065 834
Прочие доходы, в том числе:	**3 782**	**3 516**
Дочерние общества	198	-
Прочие связанные стороны	3 584	3 516

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**661 972**	**263 235**
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	**385 101**	**128 864**
Прочие связанные стороны	385 101	128 864
Приобретение запасов, в том числе:	**29 227**	**-**
Дочерние общества	131	-
Прочие связанные стороны	29 096	-
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	**247 644**	**134 371**
Основное общество	1	1
Дочерние общества	87	296
Прочие связанные стороны	247 556	134 074

3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственными пенсионными фондами для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФВТБ Пенсионный фонд». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 18 500 тыс. руб. и 18 500 тыс. руб. за 2024 и 2023 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**565 439**	**475 245**	**389 182**
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	**479 926**	**405 316**	**386 582**
Дочерние общества	196	43 659	66 318
Зависимые общества	-	-	11 134
Прочие связанные стороны	479 730	361 657	309 130

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	**54 448**	**69 241**	**167**
Прочие связанные стороны	54 448	69 241	167
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств, в том числе:	**31 065**	**688**	**2 433**
Прочие связанные стороны	31 065	688	2 433

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

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 составил 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.).

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**2 296 414**	**531 948**	**61 640**
Дочерние общества	35	64	12
Зависимые общества	2 293 907	525 367	-
Прочие связанные стороны	2 472	6 517	61 628

3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора Общества, заместителей генерального директора Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» вознаграждений и компенсаций», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 24.05.2024 (протокол № 01 от 24.05.2024).

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

В 2024 и 2023 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 52 753 тыс. руб. и 43 733 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2024 году составила 10 153 тыс. руб. (в 2023 году – 8 452 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 31 850 тыс. руб. (в 2023 году – 21 954 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.11.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций Поступления, в том числе:	**4110**	**2 635 319**	**34 819**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	2 635 319	34 819
Прочие связанные стороны	4111	2 635 319	34 819
Платежи, в том числе:	**4120**	**(776 619)**	**(542 203)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(227 300)	(1)
Основное общество	4121	-	(1)
Дочерние общества	4121	(243)	-
Прочие связанные стороны	4121	(227 057)	-
процентов по долговым обязательствам, в том числе:	4123	(549 319)	(542 202)
Зависимые общества	4123	(549 319)	(542 202)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**1 858 700**	**(507 384)**
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления	**4210**	**-**	**-**
Платежи, в том числе:	**4220**	**(580 905)**	**-**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(580 905)	-
Прочие связанные стороны	4221	(580 905)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(580 905)**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций Поступления	**4310**	**-**	**-**
Платежи, в том числе:	**4320**	**-**	**(1 098 985)**
по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам, в том числе:	4324	-	(1 098 985)
Зависимые общества	4324	-	(1 098 985)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**-**	**(1 098 985)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**1 277 795**	**(1 606 369)**

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, продажа которых составляет 98,5% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Условные обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2024 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.



3.14 Управление финансовыми рисками

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

Финансовые риски

Риски, связанные с изменением процентных ставок. В ПАО «Колымаэнерго» не имеется долговых обязательств, ставка по которым может измениться в результате изменения рыночных процентных ставок. Заемные средства Общество не привлекает. Риск изменения процентных ставок для Общества не актуален.

Риски изменения валютного курса. Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике. Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

Кредитные риски

У Общества отсутствуют обязательства по кредитам. К кредитным рискам Общество также относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. Для снижения кредитного риска, Общество проводит контроль за состоянием дебиторской задолженности, отслеживает просроченную задолженность.

3.15 Непрерывность деятельности

По результатам 2024 года Обществом получен чистый убыток в размере 3 417 341 тыс. руб., 2023 года – 1 151 486 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 величина положительная и составляет 1 098 154 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 4 515 495 тыс. руб., на 31.12.2022 - 5 675 745 тыс. руб.).

Информация о недостаточности чистых активов по сравнению с размером уставного капитала приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	12 214 552	12 214 552	12 214 552
Стоимость чистых активов	1 098 154	4 515 495	5 675 745
Недостаточность чистых активов по сравнению с уставным капиталом	11 116 398	7 699 057	6 538 807

Основные причины убытков, снижения чистых активов заключается в следующем:

- недостаточность тарифного источника, начиная с 2022 года, в связи с ежегодным не включением регулятором в НВВ плановых вводов ОС по аренде имущественного комплекса АО «Усть- Среднеканская ГЭС им. А.Ф.Дьякова», на основании ПП РФ от 29.12.2011г. №1178 Основ ценообразования;
- недополучение средств в тарифе 2024 года по затратам на аренду имущественного комплекса ГА №1-4 в размере 1 709 600 тыс. руб.;
- обесценением основных средств и НЗС согласно ФСБУ 6/2020, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности.

В целях снижения убыточности деятельности Общества проводится ряд мероприятий:

- Подача Общества в ФАС России заявления о рассмотрении разногласий, возникающих между Регулятором и Обществом, в отношении установленной

величины тарифа 2024 года, в части недополученных затрат на арендную плату за движимое и недвижимое имущество, переданное в аренду ПАО «Колымаэнерго» для эксплуатации Усть-Среднеканской ГЭС. Согласно решению ФАС России, по итогам рассмотрения разногласий, в целях принятия сбалансированного тарифного решения, учитывая интересы поставщиков и потребителей электроэнергии, недополученные средства, в размере 1 709 600 тыс. руб., регулирующим органом будут включены в НВВ Общества, с распределением их на 5 лет (2025-2029 гг.).

Риск предъявления кредиторами требования о досрочном исполнении обязательств является контролируемым.

Решение о снижении своего уставного капитала до суммы не превышающей величины чистых активов согласно п.4 ст.30 ФЗ от 26.12.1995г. № 208 «Об акционерных обществах» либо о ликвидации общества в 2024 году не принималось и не планируется. Общество, как и ранее, будет бесперебойно функционировать, с целью обеспечения всех потребителей Магаданской области электроэнергией, произведенной своими гидроэлектростанциями - Колымская ГЭС и Усть-Среднеканская ГЭС.

Указанные обстоятельства (наличие убытка, недостаточность чистых активов) характеризуются как негативные при оценке финансового положения Общества, при этом являются устранимыми. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Общество является базовым энергетическим предприятием Центрального энергоузла Магаданской энергосистемы, которое обеспечивает централизованное энергоснабжение ее южной, центральной и западной частей, а также части восточного Оймяконского района республики Якутия-Саха.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

3.16 События после отчетной даты

В феврале 2025 года подписано дополнительное соглашение № 2 к договору№ 527 от 29.09.2023 на аренду недвижимого и движимого имущества между АО «Усть – Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова» и ПАО «Колымаэнерго» существенно изменяющее условия аренды с октября 2024. Влияние на себестоимость 2024 года составило 142 675 тыс. руб., на процентные расходы по дисконтированным арендным обязательствам 5 551 тыс. руб. Данное снижение отражено в отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

4 марта 2025 г.