

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«ЭН+ ГИДРО»**  
**за 2024 год**

**1. Общие сведения**

**1.1. Сведения о государственной регистрации**

Общество с ограниченной ответственностью «ЭН+ ГИДРО» (в дальнейшем именуемое Общество) создано 23 августа 2012.

ООО «ЭН+ ГИДРО» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области 12 мая 2015 года (ИНН 3812142445/КПП 380801001), ОГРН 1123850033042.

**Сведения о юридическом/почтовом адресе**

664003, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Тимирязева, строение 4.

**1.2. Сведения о численности сотрудников**

Списочная численность работающих сотрудников на 31.12.2024 составила 858 человек (на 31.12.2023 – 814 человек).

**1.3. Сведения о обособленных подразделениях (филиалах)**

Перечень территориально обособленных филиалов/обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2024 раскрыт в приложении № 1 к данным пояснениям.

Каждый филиал имеет печать, обособленное имущество, учитываемое на его отдельном балансе. При этом филиал не является собственником переданного ему имущества. Баланс филиала входит в сводный баланс ООО «ЭН+ ГИДРО».

Управление филиалом осуществляет директор филиала, действующий на основании доверенности и Положения о филиале. В Положении о филиале установлено, что филиал вправе заключать хозяйственные договоры от имени Общества в пределах полномочий, определяемых доверенностью директора филиала.

**1.4. Органы управления Обществом**

Органами управления Общества являются:

- Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – директор;
- Единоличный исполнительный орган – исполнительный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество раз в год проводит очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание участников Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Исполнительный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство по всем вопросам, связанным с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

По состоянию на 31.12.2024:

Единственным участником Общества с долей 100% является АО «ЭН+ ГЕНЕРАЦИЯ»;

Директор Общества – Кузнецов Сергей Владимирович;

Исполнительный директор Общества – Кузнецов Сергей Владимирович.

**Сведения об аудитор:** Наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Интерком-Аудит»;

ИНН 7729744770, КПП 771401001;

Адрес местонахождения: 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6.

Вознаграждение Аудитора за проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) Отчетности за 2024 год составило, согласно заключённому договору, 637 080 руб.00 коп, в том числе НДС по ставке 20 % 106 180 руб. 00 коп. Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Исполнителя, связанные с исполнением настоящего Договора.

### **1.5. Сведения о видах деятельности**

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основному виду деятельности Общества относится:

- Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (35.11.2).

### **2. Основа составления бухгалтерской отчетности**

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина РФ № 62н от 16.04.2021.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией ООО «ЭН+ СЕРВИС» (в рамках заключенного договора) на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности подразделений, филиалов, управления.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

### **3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Информация об Учетной политике**

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом директора Общества от 12.12.2023 № 626, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчётности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Информация об имущественном положении Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности. Информация является существенной, если показатель строки бухгалтерского баланса превышает 5% валюты баланса.

#### **3.2. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Информация о нематериальных активах раскрыта в приложении № 2 к данным пояснениям.

#### **3.3. Основные средства и право пользования активом**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем видам начисляется линейным способом, равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при

наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Суммы убытка от обесценения отражаются обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Резерв под обесценение ОС, капитальных вложений на 31.12.2023 составил 1 000 тыс. руб., на 31.12.2024 резерв не создавался.

Сроком полезного использования является период, в течении которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, определяется Обществом самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта ОС устанавливается Комиссией по ОС.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. По-объектный учет арендованного имущества осуществляется на сч. 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся непоплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной приказами об утвержденной ставке дисконтирования. Для расчета данных по аренде используется средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активом включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние пригодное для использования в запланированных целях. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Обязательства по договорам аренды отражаются в составе прочих обязательств.

Строка бухгалтерского баланса «Основные средства» состоит из:

- основных средств – состав и движение за 2023, 2024 гг. раскрыты в приложении № 3 к данным пояснениям;
- незавершенных капитальных вложений – состав и движение за 2023, 2024 гг. раскрыты в приложении № 3 к данным пояснениям;
- право пользования арендованным имуществом – состав и движение за 2023, 2024 гг. раскрыты в приложении № 4 к данным пояснениям;
- авансов, связанных с приобретением, строительством основных средств: сумма по состоянию на 31.12.2023 составила 605 618 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024 – 527 386 тыс. руб. Изменение составило (78 232) тыс. руб.
- суммы запасов под строительство основных средств: по состоянию на 31.12.2023 составила 238 030 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2024 – 272 233 тыс. руб. Изменение составило 34 203 тыс. руб.

### **3.4. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действий условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение. В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

На 31.12.2023, 31.12.2024 отражены Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Сумма созданного резерва на краткосрочные представленные займы на 31.12.2023, 31.12.2024 составляет 11 351 537 тыс. руб. Информация о финансовых вложениях раскрыта в приложении № 5, 12 к данным пояснениям.

### **3.5. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средне скользящей себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Способ расчета себестоимости запасов в текущем году, по сравнению с предыдущим годом, не менялся.

Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов по всей номенклатуре, учитываемой на счетах 10, 41, кроме счетов 10.08 «Строительные материалы», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону», на последнее число отчетного месяца.

В бухгалтерском балансе показатель «запасы» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о запасах раскрыта в приложении № 6 к данным пояснениям.

Авансы выданные, связанные с приобретением запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы»: сумма по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 715 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 352 тыс. руб.

### **3.6. Расходы и доходы будущих периодов, расходы по страхованию**

Расходы/доходы, признанные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов/доходов будущих периодов.

Расходы/доходы будущих периодов списываются ежемесячно в течение срока, к которому эти расходы/доходы относятся, пропорционально количеству календарных дней указанного срока, приходящихся на отчетный период.

Несписанные остатки расходов/доходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе с распределением на долгосрочные и краткосрочные исходя из оставшихся сроков списания (долгосрочные РБП – по строке «Прочие внеоборотные активы»; краткосрочные РБП – по строке «Прочие оборотные активы»; доходы будущих периодов – по строке «Доходы будущих периодов»).

Долгосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2023 отсутствуют, на 31.12.2024 составляют 948 тыс. руб.

Краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2023 составляют 10 794 тыс. руб., на 31.12.2024 – 51 872 тыс. руб.

Расходы на добровольное, обязательное страхование имущества и работников отражаются в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность».

### **3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства включают деньги в кассе и средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2023 составила 6 376 164 тыс. руб., на 31.12.2024 – 11 283 592 тыс. руб.

### **3.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженности с авансов выданных/полученных отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 7 к данным пояснениям.

### **3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

По решению Общего собрания участников Общества может быть создан резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала Общества.

Добавочный капитал Общества формируется за счет разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, эмиссионного дохода прироста стоимости имущества по прочим основаниям.

Доли участия раскрыты в приложении № 11 к данным пояснениям.

Изменение Добавочного капитала за 2024 год составило 648 170 тыс. руб. и связано с внесением АО «ЭН+ ГЕНЕРАЦИЯ» в качестве вклада в имущество денежными средствами в размере 26 000 000 тыс. руб., а также с распределением добавочного капитала на покрытие убытка в размере 25 351 830 тыс. руб.

Распределение прибыли в 2023 году составило 74 466 000 тыс. руб., 2024 году – 30 657 000 тыс. руб.

### **3.10. Оценочные резервы, обязательства**

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год. Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из предполагаемой суммы вознаграждения и предполагаемых сумм расходов на оплату труда, а также предполагаемой годовой суммы страховых взносов и взносов на страхование от НС и ПЗ с этих расходов;

- на предстоящие прочие расходы.

Информация об оценочных резервах и обязательствах раскрыта в составе приложения № 8 к данным пояснениям.

### 3.11. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

Информация о полученных займах и кредитах раскрыта в приложении № 7 к данным пояснениям.

За период 2023 год сумма процентов составила 16 102 398 тыс. руб. (в том числе, включенных в прочие расходы – 16 102 398 тыс. руб.); за 2024 год – 19 259 805 тыс. руб. (в том числе, включенных в прочие расходы – 19 259 805 тыс. руб.).

Сроки гашения кредитов/займов (основного тела) – до 2026 года. Сроки гашения краткосрочных кредитов/займов – до 27.12.2025.

### 3.12. Поручительства и залоги

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31.12.2023 составляют 72 554 тыс. руб., на 31.12.2024 – 178 467 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31.12.2023 составляют 144 529 146 тыс. руб., на 31.12.2024 – 74 512 866 тыс. руб.

### 3.13. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входят обязательства по аренде, долгосрочная кредиторская задолженность. Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 составила 41 393 тыс. руб., на 31.12.2024 – 20 664 тыс. руб.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в составе приложения № 4 к данным пояснениям.

### 3.14. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитывается в рубли, пересчет производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на 31 декабря соответствующего отчетного периода. Остатки дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением авансов и сумм предоплаты), выраженной в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, переоцениваются ежемесячно.

Курс Центрального банка РФ составил, руб.:

Наименование валюты	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
CNY, Юань	13,4272	12,5762	9,89492
USD, Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375

Доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты, курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто по сроке «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

### 3.15. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

От профильных видов деятельности признаются:

- аренда активов и прав;
- производственные расходы ИД;
- производство электроэнергии на ГЭС;
- электрическая мощность собственная на ГЭС.

От непрофильных видов деятельности являются доходы и расходы от услуг обслуживающих производств и хозяйств:

- услуги жилищно-коммунального хозяйства;
- услуги общественного питания.

Выручка, себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 9 к данным пояснениям.

Вся выручка получена от деятельности на территории РФ и сформирована по итогам оказания услуг, на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав, являются доходами от обычных видов деятельности.

Согласно ФСБУ 25/2018 предусмотрено, что арендодатель должен разделять аренду на финансовую – она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом и операционную – она не подразумевает передачу рисков и выгод, связанных с владением активом.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно, ежемесячно либо поквартально в зависимости от условий действующих договоров.

Расшифровка затрат на производство раскрыта в приложении № 10 к данным пояснениям.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счетах учета затрат: 20, 25, 26, 44. Признание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

- производственные расходы и расходы обслуживающих производств подлежат списанию с кредита счетов 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;

- общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы»;

• коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде и подлежат списанию с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу».

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества.

Прочие доходы за 2024 год составили 26 622 834 тыс. руб. в том числе за счет отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты в размере 26 970 тыс. руб., реализации ценных бумаг, долей в уставном капитале в размере 24 560 502 тыс. руб. (за 2023 год – 604 605 тыс. руб.). Прочие расходы за 2024 год составили 74 863 978 тыс. руб. в том числе за счет отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты и курсовых разниц в размере 5 994 430 тыс. руб., реализации ценных бумаг, долей в уставном капитале в размере 62 607 820 тыс. руб. (за 2023 год – 13 737 124 тыс. руб.).

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам, доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты, курсовые разницы – отражаются в отчетности свёрнуто.

### **3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 2 662 582 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 отложенные налоговые активы составили 8 772 083 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 3 411 071 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 год составил 1 537 274 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 отложенные налоговые активы составили 10 554 087 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 1 931 228 тыс. руб.

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль пересчет ОНА на 01.01.2025 составил 2 110 817 тыс. руб., пересчет ОНО – 386 245 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах отражен по стр. 2460 «Прочее» в сумме 1 724 572 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) в 2024 году составили 415 тыс. руб., в 2023 году – 131 тыс. руб. Указанные суммы сложилась из доходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: отражения в учете доходов, относящихся к прошлым налоговым периодам.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) в 2024 году составили 7 768 924 тыс. руб., в 2023 году – 113 979 тыс. руб. Указанные суммы сложились из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: материальной помощи работникам, амортизации по объектам непроизводственного назначения, пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет, представительских расходов (сверх нормы), убытков, не принимаемых для целей налогообложения, стоимости выбывших ОС и объектов незавершенного строительства, расходов на благотворительность, расходов на культурно – мас-

совые мероприятия, расходов на услуги СМИ, рекламу, расходов обслуживающих производств, расходов на прием делегаций и пр.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2024 года сложились в размере 10 554 087 тыс. руб., в том числе, в связи с:

- разницей в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета – 2 638 617 тыс. руб.;
- отражением в учете резерва под обесценение финансовых вложений – в сумме 2 837 884 тыс. руб.;
- разницей при учете курсовых разниц в сумме – 4 038 437 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 года сложились в размере 8 772 083 тыс. руб., в том числе, в связи с:

- разницей в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета – 2 718 247 тыс. руб.;
- отражением в учете резерва под обесценение финансовых вложений – в сумме 2 718 247 тыс. руб.;
- разницей при учете курсовых разниц в сумме 3 258 472 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 1 931 228 тыс. руб. за 2024 год образовались, в том числе, за счет:

- процентных расходов по арендованному имуществу, не учитываемому при налогообложении (ФСБУ 25/2018) – 1 277 896 тыс. руб.;
- разниц в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета – 489 765 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 3 411 071 тыс. руб. за 2023 год образовались, в том числе, за счет:

- процентных расходов по арендованному имуществу, не учитываемому при налогообложении (ФСБУ 25/2018) – 1 822 931 тыс. руб.;
- разницы при учете курсовых разниц в сумме 1 174 635 тыс. руб.

### **3.17. Условные обязательства и активы**

У Общества на 31.12.2023, 31.12.2024 отсутствуют условные обязательства и активы.

## **4. Корректировка отчётности за прошлые периоды**

Последствия и причины корректировки бухгалтерской отчётности раскрыты в составе приложения № 13 к данным пояснениям.

## **5. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения «Отчета о движении денежных средств»: у организации отсутствуют денежные потоки, отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денеж-

ных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования, депозитам на срок до трёх месяцев (банковским депозитам), отражаются по строке 4119 «Прочие поступления».

## **6. Налоговый учет**

Налоговый учет Общества в 2024 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора Общества от 12.12.2023 № 627.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

В 2024 году размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 23 339 185 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 69 868 105 тыс. руб. В 2023 году размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 35 463 589 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 49 345 741 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023, 2024 гг. составляла 20 %.

## **7. Информация о связанных сторонах**

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе приложений №№ 11,12 к данным пояснениям.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

К основному управленческому персоналу Общество относит директора, директоров по направлениям.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без учета страховых взносов):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2023 год составили 11 504 тыс. руб., за 2024 год – 23 492 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

## **8. Информация о бенефициарах**

Общество входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». МКПАО «ЭН+ ГРУП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-6 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, в том числе на эмитентов

ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37955>) и на корпоративном сайте МКПАО «ЭН+ ГРУП» ([www.enplusgroup.com](http://www.enplusgroup.com)).

## 9. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах – Иркутская область, Республика Карелия.

## 10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности за 2023, 2024 года отсутствуют.

## 11. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022-2024 гг. Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество в 2024 году не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее.

Обществу направлено государственная помощь на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников: в 2023 году в размере 878 тыс. руб., в 2024 году – 947 тыс. руб.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

На 31.12.2023, 31.12.2024 у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности.

Руководитель

«24» февраля

2025 г.



С.В. Кузнецов



## Перечень филиалов/обособленных подразделений

№ п/п	Наименование филиала/обособленного подразделения	Место нахождения	КПП
1	Братская ГЭС	665709, Иркутская обл., г. Братск, терр. Братской ГЭС, здание 1, строение 1	380543001
2	Иркутская ГЭС	664056, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Старо-Кузьминхинская, строение 97/3;	381243001
3	Усть-Илимская ГЭС	666683, Иркутская обл., г. Усть-Илимск, терр. Усть – Илимская ГЭС, строение 020204/5.	381743001
4	ОП в Республике Карелия	186435, Карелия Респ, Сегежский р-н, Каменный Бор д, Набережная ул, дом № 18	100645001

Руководитель

" 24 " февраля 2025 г.

С.В. Кузнецов



Нематериальные активы  
Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего в том числе:	2024 г.	439 038	(78 790)	63 053	(10 109)	2 058	(71 818)	491 982	(148 550)
	2023 г.	24 879	(2 374)	422 202	(8 043)	0	(76 416)	439 038	(78 790)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2024 г.	44 540	(3 771)	0	(8 051)	-	(2 366)	36 489	(6 137)
	2023 г.	24 879	(2 374)	27 704	(8 043)	0	(1 397)	44 540	(3 771)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2024 г.	183 720	(19 972)	30 008	(99)	99	(27 655)	213 629	(47 528)
	2023 г.	0	0	183 720	0	0	(19 972)	183 720	(19 972)
Прочие нематериальные активы	2024 г.	210 778	(55 047)	33 045	(1 959)	1 959	(41 797)	241 864	(94 885)
	2023 г.	0	0	210 778	0	0	(55 047)	210 778	(55 047)

## Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего в том числе:	2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	2023 г.	158 323	0	47 313	(188 061)	(9 531)	(8 044)	0	0
Прочие нематериальные НИОКР	2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	2023 г.	158 323	0	47 313	(188 061)	(9 531)	(8 044)	0	0

Руководитель

"24" февраля 2025 г.

С.В. Кузнецов



## Основные средства

## Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов	начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
										первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024 г.	18 304 258	(2 745 647)	3 745 588	0	0	(1 136 129)	0	22 049 846	(3 881 776)
	2023 г.	15 973 593	(1 833 118)	2 331 094	(429)	59	(912 588)	0	18 304 258	(2 745 647)
Здания	2024 г.	2 336 584	(136 512)	176 493	0	0	(95 018)	0	2 513 077	(231 530)
	2023 г.	1 199 441	(71 936)	1 137 143	0	0	(64 576)	0	2 336 584	(136 512)
	2024 г.	9 774 672	(1 233 852)	315 188	0	0	(208 962)	0	10 089 860	(1 442 814)
Сооружения и передаточные устройства	2023 г.	9 713 678	(1 040 043)	60 994	0	0	(193 809)	0	9 774 672	(1 233 852)
	2024 г.	5 826 281	(1 368 981)	3 195 028	0	0	(820 091)	0	9 021 309	(2 189 072)
Машины и оборудование	2023 г.	4 740 521	(718 909)	1 086 189	(429)	59	(650 131)	0	5 826 281	(1 368 981)
	2024 г.	65 632	(6 057)	31 312	0	0	(9 773)	0	96 944	(15 830)
Транспортные средства	2023 г.	22 093	(2 114)	43 539	0	0	(3 943)	0	65 632	(6 057)
	2024 г.	963	(245)	26 858	0	0	(2 285)	0	27 821	(2 530)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 г.	819	(116)	144	0	0	(129)	0	963	(245)
	2024 г.	300 126	0	709	0	0	0	0	300 835	0
Земельные участки	2023 г.	297 041	0	3 085	0	0	0	0	300 126	0

**Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		незавершенные капитальные вложения	резерв под снижение стоимости кап. вложений	заплатано за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость вложений	начисление резерва под снижение стоимости кап. вложений	восстановление резерва под снижение стоимости кап. вложений	незавершенные капитальные вложения	резерв под снижение стоимости кап. вложений
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	2024 г.	4 572 534	(1 000)	3 032 208	(538 637)	(3 745 587)	0	1 000	3 320 518	0
	2023 г.	2 093 482	(2 425)	6 770 285	(1 961 798)	(2 328 010)	0	1 425	4 572 534	(1 000)
Оборудование к установке	2024 г.	926 462	0	725 230	(470 811)	0	0	0	1 180 881	0
	2023 г.	1 098 901	0	1 638 458	(1 810 897)	0	0	0	926 462	0
Строительство новых объектов	2024 г.	3 519 162	(1 000)	1 721 990	(215)	(3 350 843)	0	1 000	1 890 094	0
	2023 г.	950 715	(2 425)	3 362 590	(70 939)	(721 779)	0	1 425	3 519 162	(1 000)
Реконструкция и модернизация	2024 г.	79 333	0	155 054	0	(69 836)	0	0	164 551	0
	2023 г.	20 589	0	148 125	0	(89 381)	0	0	79 333	0
Приобретение отдельных объектов основных средств	2024 г.	0	0	324 199	0	(324 199)	0	0	0	0
	2023 г.	0	0	1 516 850	0	(1 516 850)	0	0	0	0
Прочие	2024 г.	47 577	0	105 735	(67 611)	(709)	0	0	84 992	0
	2023 г.	23 277	0	104 262	(79 962)	0	0	0	47 577	0

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	69 836	89 381
Здания	69 414	29 087
Сооружения и передаточные устройства	422	8 775
Машины и оборудование	0	51 519

Иное использование основных средств

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	329 226	181 474	427 210
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	8 411 462	5 327 455	3 285 764
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	39 655 004	39 702 751	40 170 857

Руководитель

«24» февраля 2025 г.



## Объекты, полученные за плату во временное пользование

№ п/п	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		за 2023 г.	за 2024 г.
1.	Данные на начало периода	-	-
	Остаточная стоимость ППА	54 352 608	42 885 062
1.1.	здания	54 239 540	42 810 736
	машины и оборудование	112 063	73 169
	земельные участки	1 005	1 157
1.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	56 769 826	46 801 680
	долгосрочное	46 796 804	35 874 966
	краткосрочное	9 973 022	10 926 714
2.	Поступление ППА за отчетный период	-	-
	Стоимость ППА, в том числе по группам:	6 398	75 613
2.1.	здания	1 507	75 613
	машины и оборудование	4 702	0
	земельные участки	189	0
2.2.	Обязательство по аренде	6 398	75 613
	Амортизация ППА, в том числе по группам:	11 472 099	11 459 660
3.	здания	11 430 311	11 430 112
	машины и оборудование	41 751	29 535
	земельные участки	37	13
4.	Начисление процентов за отчетный период	5 027 802	4 042 520
5.	Выбытие ППА за отчетный период	0	51 299
	Остаточная стоимость ППА, в том числе по группам:	1 845	1 451
5.1.	здания	0	1 345
	машины и оборудование	1 845	106
	земельные участки	0	1 009
5.2.	Обязательство по аренде	15 002 346	14 974 138
6.	Данные на конец периода	-	-
	Остаточная стоимость ППА	42 885 062	31 498 555
6.1.	здания	42 810 736	31 454 892
	машины и оборудование	73 169	43 528
	земельные участки	1 157	135
6.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	46 801 680	35 945 675
	долгосрочное	35 874 966	23 918 797
	краткосрочное	10 926 714	12 026 878

\*откорректированы показатели ППА по группам за 2023 год

Руководитель

"24" февраля 2025 г.



С.В. Кузнецов

## Финансовые вложения

## Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода*	Изменения за период			Стоимость на конец периода*
			поступило	выбыло (погашено)	переклассификация между долго/кратко	
			первоначальная стоимость	первоначальная стоимость		
Долгосрочные - всего в том числе:	2024 г.	171 642 056	82 737 095	(136 509 916)	0	117 869 235
	2023 г.	173 313 699	76 067 848	(90 342 871)	12 603 380	171 642 056
Вклады в уставный капитал дочерних и зависимых обществ	2024 г.	62 607 819	0	(62 607 819)	0	0
	2023 г.	62 607 819	0	0	0	62 607 819
Представленные займы	2024 г.	108 994 743	82 735 446	(73 902 097)		117 828 092
	2023 г.	110 666 338	73 159 231	(87 434 206)	12 603 380	108 994 743
Депозиты	2024 г.	39 494	1 649		0	41 143
	2023 г.	39 542	2 908 617	(2 908 665)	0	39 494
Краткосрочные - всего в том числе:	2024 г.	929 859	354 908	(962 514)	0	322 253
	2023 г.	13 932 324	1 399 859	(1 798 944)	(12 603 380)	929 859
Представленные займы	2024 г.	0	0	0	0	0
	2023 г.	13 932 324	470 000	(1 798 944)	(12 603 380)	0
Депозиты	2024 г.	929 859	354 908	(962 514)	0	322 253
	2023 г.	0	929 859	0	0	929 859
Финансовых вложений - итого	2024 г.	172 571 915	83 092 003	(137 472 430)	0	118 191 488
	2023 г.	187 246 023	77 467 707	(92 141 815)	0	172 571 915

\*суммы указаны с учетом резервов на обесценение

Руководитель

"24" февраля 2025 г.



С.В. Кузнецов

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость	выбыло			резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2024 г.	145 988	(334 760)	(987)	310 936	2 700	(2 349)	0	122 164	(636)
в том числе:	2023 г.	104 569	(359 492)	(534)	401 169	1 662	(2 115)	0	145 988	(987)
сырье и материалы	2024 г.	143 590	(317 514)	(987)	294 922	2 700	(2 349)	0	120 998	(636)
	2023 г.	103 920	(345 947)	(534)	385 617	1 662	(2 115)	0	143 590	(987)
товары для перепродажи	2024 г.	683	(15 531)	0	15 662	0	0	0	814	0
	2023 г.	520	(13 674)	0	13 837	0	0	0	683	0
Авансы под материалы	2024 г.	1 715	(1 715)	0	352	0	0	0	352	0
	2023 г.	129	129	0	1 715	0	0	0	1 715	0

Руководитель

" 24 " февраля 2025 г.

С.В. Кузнецов



## Дебиторская и кредиторская задолженность

## Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2024 г.	6 713 923	(1 935 206)	14 602 245	(3 808 923)
	2023 г.				
		27 273 513	(1 105 130)	6 713 923	(1 935 206)
покупатели и заказчики	2024 г.	61 284	(61 284)	72 811	(72 811)
	2023 г.	73 203	(73 203)	61 284	(61 284)
авансы выданные	2024 г.	3 870	(1)	3 241	0
	2023 г.	6	(6)	3 870	(1)
Расчеты по фин. операциям	2024 г.	6 459 371	(1 684 957)	13 632 181	(2 842 100)
	2023 г.	27 112 052	(943 669)	6 459 371	(1 684 957)
прочие дебиторы	2024 г.	189 398	(188 964)	894 012	(894 012)
	2023 г.	88 252	(88 252)	189 398	(188 964)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024 г.	8 036 317	(517 275)	43 258 462	(1 220)
	2023 г.	6 352 707	(1 061)	8 036 317	(517 275)
покупатели и заказчики	2024 г.	5 868 370	(12 653)	9 308 410	(1 121)
	2023 г.	5 308 327	(482)	5 868 370	(12 653)
авансы выданные	2024 г.	85 634	0	9 449 195	0
	2023 г.	126 870	(3)	85 634	0
прочие дебиторы	2024 г.	2 082 313	(504 622)	24 500 857	(99)
	2023 г.	917 510	(576)	2 082 313	(504 622)
Итого	2024 г.	14 750 240	(2 452 481)	57 860 707	(3 810 143)
	2023 г.	33 626 220	(1 106 191)	14 750 240	(2 452 481)

## Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 900 194	96 723	0	0	0	0
в том числе:						
покупатели и заказчики	169 789	96 008	0	0	0	0
авансы выданные	6	6	0	0	0	0
прочие дебиторы	3 730 399	709	0	0	0	0

**Наличие кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	2024 г.	<b>151 645 655</b>	<b>109 260 931</b>
	2023 г.	<b>129 899 759</b>	<b>151 645 655</b>
<i>заемные средства</i>	2024 г.	151 604 262	109 240 267
	2023 г.	129 899 759	151 604 262
<i>поставщики и подрядчики</i>	2024 г.	41 323	20 662
	2023 г.	0	41 323
<i>авансы полученные</i>	2024 г.	70	2
	2023 г.	0	70
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:</b>	2024 г.	<b>37 554 532</b>	<b>69 335 869</b>
	2023 г.	<b>40 165 846</b>	<b>37 554 532</b>
<i>поставщики и подрядчики</i>	2024 г.	4 928 512	4 199 636
	2023 г.	12 783 174	4 928 512
<i>авансы полученные</i>	2024 г.	713 282	106 108
	2023 г.	711 519	713 282
<i>задолженность перед персоналом организации</i>	2024 г.	54 392	61 787
	2023 г.	36 679	54 392
<i>задолженность по налогам и сборам и государственным</i>	2024 г.	5 081 949	7 001 872
	2023 г.	4 383 699	5 081 949
<i>прочие кредиторы</i>	2024 г.	5 440	14 089
	2023 г.	8 258	5 440
<i>заемные средства</i>	2024 г.	26 770 957	57 952 377
	2023 г.	22 242 517	26 770 957
<b>Итого</b>	2024 г.	<b>189 200 187</b>	<b>178 596 800</b>
	2023 г.	<b>170 065 605</b>	<b>189 200 187</b>

Руководитель

" 24 " февраля 2025 г.



С.В. Кузнецов



## Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	1 202 906	303 057	(1 342 707)	163 256
в том числе:				
резерв предстоящих отпусков, расходов на выплату вознаграждения, взносы	136 705	294 152	(275 655)	155 202
оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	1 064 965	0	(1 064 965)	0

Руководитель

"24" февраля 2025 г.

С.В. Кузнецов



**Выручка, себестоимость продаж, управленческие, коммерческие расходы**

Показатель	2024 год	2023 год
<b>Выручка</b>	<b>149 208 227</b>	<b>112 922 337</b>
в том числе:		
электрическая энергия, мощность	147 393 058	112 613 054
прочие услуги	1 815 169	309 283
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>70 678 140</b>	<b>54 264 821</b>
в том числе:		
Электроэнергия	70 462 798	54 168 230
прочие услуги	215 342	96 591
<b>Управленческие расходы</b>	<b>1 222 366</b>	<b>972 108</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>426 819</b>	<b>440 033</b>

Руководитель

"24" февраля 2025 г.



С.В. Кузнецов

## Затраты на производство

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	54 033 824	38 171 967
Расходы на оплату труда	1 134 935	982 088
Отчисления на социальные нужды	330 274	285 443
Амортизация	12 433 812	12 383 770
Прочие затраты	4 394 480	3 853 694
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>72 327 325</b>	<b>55 676 962</b>

Руководитель

"24" февраля 2025 г.



С.В. Кузнецов

Перечень связанных сторон

Наименование Общества	Группа/характер взаимоотношений	Доля участие и контроль
АО "ЭН+ ГЕНЕРАЦИЯ»	Участники	100%
АНО ДПО ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ	Прочие	-
АНО ХК "Байкал-энергия"		-
АО "Иркутскэнерготранс"		-
АО "Русал Надвоицы"		-
АО "Русал Новокузнецк"		-
АО "Русал Саяногорск"		-
АО «Иркутскэнерго»		-
МКПАО "ЭН+ ГРУП"		-
ООО "ЭН+СОЛНЦЕ"		-
ООО "Автозаводская ТЭЦ"		-
ООО "Байкальская энергетическая компания"		-
ООО "Гранд Байкал"		-
ООО "ГрандСтрой"		-
ООО "ГЭС-Инжиниринг"		-
ООО "ЕвроСибЭнерго-инжиниринг"		-
ООО "ЕвроСибЭнерго-Сервис"		-
ООО "ЭН+ ГИДРО КАРЕЛИЯ"		-
ООО "Иркутскэнергопроект"		-
ООО "Иркутскэнергосбыт"		-
ООО "Ирмет"		-
ООО "ИЦ "ЕвроСибЭнерго"		-
ООО "ИЦ "Иркутскэнерго"		-
ООО "ИЭ-Актив"		-
ООО "ЭН+ ТЕЛЕКОМ"		-
ООО "МАЙСКОЕ"		-
ООО "МАРЭМ+"		-
ООО "Парк-отель "Бурдугуз"		-
ООО "ПО "Иркутскэнерго"		-
ООО "Русал медицинский центр"		-
ООО "Русал Энерго"		-
ООО "ТГРК"		-
ООО "ТД "ЕвроСибЭнерго"		-
ООО "ЭН+ СЕРВИС"		-
ООО "ЦОД "Иркутскэнерго"	-	
ООО "ЭН+ ДЕВЕЛОПМЕНТ"	-	
ООО "ЭН+ ДИДЖИТАЛ"	-	
ПАО "Русал Братск"	-	
ООО ПК "БАЙКАЛ АКВА"	-	
ООО "ЭН+ ТЕПЛО ВОЛГА"	-	

Руководитель

" 24 " февраля 2025 г.



С.В. Кузнецов



## Информация по операциям и остаткам расчетов по группам связанных сторон

Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2024		Выручка за 2024 год	Расходы за 2024 год				Доходы за 2024 год	
	кредиторская	займы выданные		дебиторская	приобретение запасов, кап. строй	в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР прочие расходы	в ОФР % к получению
Участники	1 282	47 536 651	15 744	0	8 422	6 000	5	4 441 643	24 560 530
Другие	343 766	70 069 441	2 895 476	795 560	551 897	540 862	62 851 165	11 617 882	2 546
<b>Итого</b>	<b>445 048</b>	<b>117 606 092</b>	<b>2 911 220</b>	<b>795 560</b>	<b>560 319</b>	<b>6 540 862</b>	<b>62 851 165</b>	<b>11 617 882</b>	<b>24 563 076</b>
Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2023		Выручка за 2023 год	Расходы за 2023 год				Доходы за 2023 год	
	кредиторская	займы выданные		дебиторская	приобретение запасов, кап. строй	в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих, коммерческих расходов	в ОФР прочие расходы	в ОФР % к получению
Участники	966	42 573 988	10 034	0	6 366	274	0	381 144	0
Другие	3 270 852	66 018 754	2 212 343	1 872 650	927 561	475 987	1 10 660	9 418 376	1 175
<b>Итого</b>	<b>3 271 818</b>	<b>108 592 742</b>	<b>2 222 377</b>	<b>1 872 650</b>	<b>933 927</b>	<b>476 261</b>	<b>1 10 660</b>	<b>9 418 376</b>	<b>1 175</b>

Руководитель

"24" февраля 2025 г.

С.В. Кузнецов



## Раскрытие корректировок бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г. (после корректировки)	на 31 декабря 2023 г. (до корректировки)	сумма корректировки	обоснование
Нематериальные активы	1110	360 248	30 001	330 247	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Результаты исследований и разработок	1120	0	174 516	(174 516)	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Прочие внеоборотные активы	1190	0	113 548	(113 548)	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу I	1100	244 633 242	244 591 059	42 183	-
Прочие оборотные активы	1260	11 177	53 360	(42 183)	за счет корректировок в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Итого по разделу II	1200	19 760 214	19 802 397	(42 183)	-
БАЛАНС (сумма строк 1000 + 1200)	1600	264 393 456	264 393 456	0	-

Руководитель

"24" февраля 2025 г.



С.В. Кузнецов