

Акционерное общество
«Квадра – Генерирующая компания»

Бухгалтерская отчетность

31 декабря 2024 года

Содержание

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	3
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	8
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
1.1. Информация об Обществе	8
1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности	9
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности	10
2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности	10
2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	11
2.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств	11
2.5. Учет нематериальных активов	11
2.6. Учет основных средств	12
2.7. Учет капитальных вложений	15
2.8. Учет финансовых вложений	15
2.9. Учет запасов	16
2.10. Учет расходов будущих периодов	17
2.11. Учет задолженности покупателей и заказчиков	17
2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	18
2.13. Учет капитала и резервов	18
2.14. Учет кредитов и займов полученных	19
2.15. Учет оценочных обязательств	19
2.16. Условные обязательства и условные активы	19
2.17. Учет доходов	20
2.18. Учет расходов	20
2.19. Изменения в учетной политике Общества	21
3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	23
3.1. Обесценение активов	23
3.2. Нематериальные активы	26
3.3. Основные средства	27
3.4. Финансовые вложения	28
3.5. Прочие внеоборотные активы	29
3.6. Запасы	30
3.7. Дебиторская задолженность	30
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	32
3.9. Прочие оборотные активы	33
3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал	33
3.11. Заемные средства	34
3.12. Кредиторская задолженность и арендные обязательства	35
3.13. Оценочные обязательства	36
3.14. Целевое финансирование и доходы будущих периодов	37
3.15. Обеспечения	37
3.16. Расчеты по налогу на прибыль	38
3.17. Выручка и себестоимость	39
3.18. Прочие доходы и расходы	40
3.19. Финансовые расходы	41
3.20. Прибыль, приходящаяся на одну акцию	41
3.21. Сделки между связанными сторонами	41
3.22. Договоры аренды	44
3.23. Условные обязательства и риски	45
3.24. События после отчетной даты	47
4. ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «КВАДРА» ЗА 2024 ГОД.	48

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2024 года

Организация	Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии), производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКПО	71259492
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество/ собственность государственных корпораций	ИНН	6829012680
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	35.30.11, 35.11.1
Местонахождение (адрес)	119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 40 стр. 1	по ОКФС	12267/61
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «Начоли»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7729142599

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027739428716

Пояснения	Код	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2 Нематериальные активы	1110	162 276	1 831 953	1 456 230
3.3, 3.22 Основные средства	1150	53 015 008	47 202 974	45 697 453
в том числе:				
основные средства	1151	41 765 789	39 665 653	39 735 830
капитальные вложения	1152	10 449 886	6 396 756	3 255 049
авансы по капитальным вложениям в ОС	1155	148 040	458 285	1 732 576
права пользования активами	1154	651 293	682 280	973 998
3.4 Финансовые вложения	1170	105 371	80 139	1 026 886
3.16 Отложенные налоговые активы	1180	-	529 348	287 977
3.5 Прочие внеоборотные активы	1190	2 472 160	2 046 826	1 498 588
Итого по разделу I	1100	55 754 815	51 691 240	49 967 134
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.6 Запасы	1210	1 320 190	1 290 925	1 104 354
НДС по приобретенным ценностям	1220	24 519	15 717	11 093
3.7 Дебиторская задолженность	1230	9 876 167	8 617 780	8 097 915
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	1231	9 357 446	7 906 917	7 287 671
3.4 Финансовые вложения	1240	550 684	26 745	35
3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 338 544	2 146 163	698 978
3.9 Прочие оборотные активы	1260	289 801	294 865	553 843
Итого по разделу II	1200	15 399 905	12 392 195	10 466 218
БАЛАНС	1600	71 154 720	64 083 435	60 433 352
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.10 Уставный капитал	1310	22 077 685	19 877 685	19 877 685
3.10 Добавочный капитал (без переоценки)	1350	19 971 025	12 172 025	12 172 025
3.10 Резервный капитал	1360	704 052	695 055	695 055
(Непокрытый убыток) / нераспределенная прибыль	1370	(12 769 988)	(9 414 457)	(9 651 325)
Итого по разделу III	1300	29 982 774	23 330 308	23 093 440
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11 Заемные средства	1410	500 125	16 183 770	14 844 291
3.16 Отложенные налоговые обязательства	1420	31 725	-	-
3.12, 3.14 Прочие долгосрочные обязательства	1450	966 579	1 074 688	706 978
Итого по разделу IV	1400	1 498 429	17 258 458	15 551 269
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11 Заемные средства	1510	22 370 479	8 946 071	6 720 342
3.12 Кредиторская задолженность	1520	16 089 019	13 422 692	13 773 553
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	13 681 606	10 252 804	9 799 130
авансы полученные	1522	1 335 080	995 923	890 789
задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1523	736 726	1 685 665	2 153 187
прочие кредиторы	1524	166 335	269 669	706 413
арендные обязательства	1527	169 272	218 631	224 034
3.14 Доходы будущих периодов	1530	16 786	13 308	61 621
3.13 Оценочные обязательства	1540	1 197 233	1 112 598	1 233 127
Итого по разделу V	1500	39 673 517	23 494 669	21 788 643
БАЛАНС	1700	71 154 720	64 083 435	60 433 352



Генеральный директор

Сухотина К.А.

Главный бухгалтер

Аксенова Е.Н.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая
компания»

Производство пара и горячей воды (тепловой
энергии), производство электроэнергии тепловыми
электростанциями

Акционерное общество/ собственность
государственных корпораций
тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31.12.2024
ИНН	71259492
по ОКВЭД 2	6829012680
по ОКОПФ/	35.30.11,
по ОКФС	35.11.1
по ОКЕИ	12267/61
	384

Пояснения	Код	2024 год	2023 год
3.17 Выручка	2110	63 298 381	68 844 509
в том числе от продажи:			
электрической энергии (мощности)	2111	27 521 165	33 240 028
теплоэнергии	2113	32 814 110	32 533 205
прочих товаров, продукции, работ, услуг	2118	2 963 106	3 071 276
3.17 Себестоимость	2120	(61 281 857)	(62 057 841)
в том числе проданных:			
электрической энергии (мощности)	2121	(24 495 911)	(26 297 741)
теплоэнергии	2123	(34 671 219)	(33 481 739)
прочих товаров, продукции, работ, услуг	2128	(2 114 727)	(2 278 361)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 016 524	6 786 668
3.17 Управленческие расходы	2220	(1 189 305)	(1 006 979)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	827 219	5 779 689
Доходы от участия в других организациях	2310	47 604	48 563
Проценты к получению	2320	362 481	67 154
3.19 Проценты к уплате	2330	(4 390 361)	(2 820 587)
3.18 Прочие доходы	2340	5 644 512	2 110 940
3.18 Прочие расходы	2350	(5 276 916)	(5 109 874)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 785 461)	75 885
3.16 Налог на прибыль	2410	455 848	91 458
в том числе			
текущий налог на прибыль	2411	-	(139 054)
отложенный налог на прибыль	2412	455 848	230 512
3.16 Прочее	2460	(1 016 921)	12 598
Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 346 534)	179 941
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 346 534)	179 941
СПРАВОЧНО			
3.20 Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,0017)	0,0001

Генеральный директор

Главный бухгалтер



31 марта 2025 года

Сухотина К.А.

Аксенова Е.Н.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2024 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая
компания»

Производство пара и горячей воды (тепловой
энергии), производство электроэнергии тепловыми
электростанциями
Акционерное общество/ собственность
государственных корпораций
тыс. руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	71259492
ИНН	6829012680
по ОКВЭД 2	35.30.11, 35.11.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	12267/61
по ОКЕИ	384

ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3100	19 877 685	12 172 025	695 055	(9 651 325)	23 093 440
За 2023 год						
Увеличение капитала – всего	3210	-	-	-	254 116	254 116
в том числе:						
чистая прибыль	3211	-	-	-	179 941	179 941
присоединение АО «БТСК»	3216	-	-	-	74 175	74 175
Уменьшение капитала – всего	3220	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3200	19 877 685	12 172 025	695 055	(9 397 209)	23 347 556
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	-	-	-	(17 248)	(17 248)
Величина капитала (с учетом корректировок) на 31 декабря 2023 года	3202	19 877 685	12 172 025	695 055	(9 414 457)	23 330 308
За 2024 год						
Увеличение капитала – всего	3310	2 200 000	7 799 000	-	-	9 999 000
в том числе:						
размещение дополнительных акций	3316	2 200 000	7 799 000	-	-	9 999 000
Уменьшение капитала – всего	3320	-	-	-	(3 346 534)	(3 346 534)
в том числе:						
чистая прибыль (убыток)	3321	-	-	-	(3 346 534)	(3 346 534)
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	8 997	(8 997)	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	22 077 685	19 971 025	704 052	(12 769 988)	29 982 774

КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

	Код	Изменения капитала за 2023 год			31/12/2023
		31/12/2022	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	23 093 440	179 941	74 175	23 347 556
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(17 248)	(17 248)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	23 093 440	179 941	56 927	23 330 308
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
(непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(9 651 325)	179 941	74 175	(9 397 209)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(17 248)	(17 248)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(9 651 325)	179 941	56 927	(9 414 457)
другие статьи капитала, по которым					
осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	32 744 765	-	-	32 744 765
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	32 744 765	-	-	32 744 765

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

	Код	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Чистые активы	3600	30 235 166	23 505 286	23 155 061

Генеральный директор



Сухотина К.А.

Главный бухгалтер

Аксенова Е.Н.

Аксенова Е.Н.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2024 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/
форма собственности
Единица измерения

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая
компания»

Производство пара и горячей воды (тепловой энергии),
производство электроэнергии тепловыми
электростанциями

Акционерное общество/ собственность государственных
корпораций
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

по ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710005	
31.12.2024	
71259492	
6829012680	
35.30.11, 35.11.1	
12267/61	
384	

	Код	2024 год	2023 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4110	65 162 355	67 759 754
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	63 738 173	67 031 194
арендные, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	155 865	159 634
прочие поступления (Пояснение 3.8)	4119	1 268 317	568 926
Платежи – всего	4120	(60 608 537)	(61 490 814)
в том числе:			
поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(43 853 119)	(47 675 840)
из них платежи дочернему обществу	4125	(1 455 466)	(1 594 441)
оплата труда работников (включая НДФЛ и страховые взносы)	4122	(10 082 681)	(9 685 013)
проценты по долговым обязательствам	4123	(4 208 635)	(2 629 233)
из них платежи основному обществу	4126	(1 202 408)	(115 007)
налог на прибыль	4124	(137 799)	(133 287)
прочие платежи (Пояснение 3.8)	4129	(2 326 303)	(1 367 441)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	4 553 818	6 268 940
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4210	555 590	154 803
в том числе:			
продажа внеоборотных активов	4211	379 538	93 189
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	4214	126 052	48 563
и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4219	50 000	13 051
Платежи – всего	4220	(11 332 123)	(8 309 283)
в том числе:			
приобретение, создание, модернизация, реконструкция			
и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	(9 427 732)	(7 970 512)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования			
денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(557 658)	-
проценты по долговым обязательствам, включаемые			
в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 346 733)	(338 771)
из них платежи основному обществу	4226	(420 043)	(67 138)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	(10 776 533)	(8 154 480)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

	Код	2024 год	2023 год
Поступления – всего	4310	50 522 714	37 268 888
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	40 419 106	37 120 003
из них поступления от основного общества	4316	36 141 240	16 553 624
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	9 999 000	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	104 608	148 885
Платежи – всего	4320	(43 107 661)	(33 936 366)
в том числе:			
возврат кредитов и займов	4321	(42 735 728)	(33 585 289)
из них платежи основному обществу	4326	(36 278 583)	(13 203 675)
погашение обязательств по аренде	4329	(371 933)	(351 077)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	7 415 053	3 332 522
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 192 338	1 446 982
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 145 621	698 639
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 337 959	2 145 621
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор



Сухотина К.А.

31 марта 2025 года

Главный бухгалтер

Аксенова Е.Н.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (далее – АО «Квадра» или «Общество») было учреждено 18 апреля 2005 года как дочернее общество ОАО РАО «ЕЭС России» в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Общество имело наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ОАО «Квадра»), до 2 марта 2023 года – Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (ПАО «Квадра»).

Акции Общества 25 января 2023 года исключены из котировального списка ценных бумаг Московской биржи (<http://moex.com>).

АО «Квадра» ведет деятельность по производству электрической и тепловой энергии и транспортировке тепловой энергии.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: 119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 40 стр. 1, имеет филиалы в Белгороде, Воронеже, Калуге, Курске, Липецке, Орле, Смоленске, Тамбове и Туле.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 9 663 человек (на 31 декабря 2023 года: 9 636 человек; на 31 декабря 2022 года: 10 745 человек).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входят:

Ф.И.О.	Должность
Байдоров Дмитрий Юрьевич	Председатель Совета директоров, Директор департамента поддержки новых бизнесов Госкорпорации «Росатом»
Зубков Антон Александрович	Заместитель Генерального директора по стратегии и новым бизнесам АО «РИР»
Стешина Дарья Валериевна	Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «Квадра»
Сухотина Ксения Анатольевна	Генеральный директор АО «Квадра»
Пастухов Олег Вячеславович	Первый заместитель Генерального директора по операционной деятельности АО «Квадра»

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года является Сухотина Ксения Анатольевна.

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Тем не менее, поскольку у Общества отсутствуют кредитные (финансовые) обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте и большая часть расчетов осуществляется в рублях, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущую стоимость кредитных ресурсов и стабильность расчетов Общества, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года, Положения по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Активы оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2024 года дефицит оборотного капитала Общества (без учета доходов будущих периодов) составил 24 256 826 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 11 089 166 тыс. руб.; 31 декабря 2022 года: 11 260 804 тыс. руб.). Существенная неопределенность в непрерывности деятельности Общества в будущем, связанная с данным фактором, отсутствует.

Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2025 года руководство Общества учитывает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом заключены договоры возобновляемых кредитных линий, неиспользованный кредитный лимит по которым составляет 37 690 133 тыс. руб., а также договоры невозобновляемых кредитных линий с доступным лимитом 617 355 тыс. руб. Руководство Общества считает, что кредитные линии будут доступны в обозримом будущем (Пояснение № 3.11) для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

В результате проведенного анализа прогноза денежных потоков на 2025 год руководство Общества считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно, бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года:

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Рублей за 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Рублей за 1 ЕВРО	106,1028	99,1919	75,6553

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты и свернуто отражаются в составе прочих доходов или расходов.

2.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Ставка дисконтирования, используемая для дисконтирования номинальных величин долгосрочных активов и обязательств, принимается равной ставке, по которой Общество привлекает (может привлечь) заемные средства.

2.5. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов Общество учитывает программы для ЭВМ, базы данных, товарные знаки, лицензии (разрешения) на виды деятельности, лицензии на пользование недрами, право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения.

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.

Права пользования объектами, полученными Обществом в рамках концессионных соглашений, принимаются к учету в качестве нематериального актива по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на модернизацию, реконструкцию объектов, полученных в концессию. Срок полезного использования устанавливается равным сроку действия договора концессии.

В соответствии с п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за вычетом обесценения.

При переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество применило «упрощенный переход» (п.53 ФСБУ 14/2022).

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем. В составе основных средств обособленно учитываются права пользования активами по договорам аренды.

Обществом установлены следующие виды и группы основных средств:

Вид основных средств	Группа основных средств
Здания	Здания тепловых сетей (котельные, ЦТП и т.п.)
	Здания производственного назначения прочие
	Здания административные
	Здания непроизводственного назначения прочие
Сооружения	Гидротехнические сооружения
	Линии электропередач
	Тепловые сети
	Прочие передаточные устройства
	Прочие сооружения
Машины и оборудование	Турбогенераторы
	Котлы и котельные установки
	Оборудование преобразования электроэнергии
	Прочие машины и оборудование
Транспортные средства	Транспортные средства
Другие виды ОС	Вычислительная техника и оргтехника
	Инвентарь, инструмент
	Мебель
	Прочие ОС
Земельные участки	Земельные участки

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью тепловых сетей, учитываемых до 2022 года по переоцененной стоимости принята их первоначальная стоимость с учетом переоценок (п.49 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной остаточной стоимости в присоединяемом обществе на дату присоединения, кроме объектов основных средств, полученных при присоединении в 2023 году АО «Белгородская теплосетевая компания», принятых к учету с первоначальной стоимостью, накопленной амортизацией и обесценением равным таковым у АО «Белгородская теплосетевая компания» на дату присоединения (развернуто).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за вычетом обесценения.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020).

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

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима и условий эксплуатации, системы проведения ремонта на основании письменного заключения компетентных технических служб Общества (с учетом информации, указанной в технической документации на объект и фактического периода эксплуатации для объектов бывших в употреблении);
- по объектам неотделимых капитальных вложений в арендуемые основные средства (не возмещаемые арендодателем) – в течение срока действия договора аренды.

Элементы амортизации объекта основных средств, в том числе сроки полезного использования, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на конец года. Возникающие при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Прибыль (убыток) от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов).

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после начала использования объектов, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды; арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. (п.5 ФСБУ 25/2018).

Оценка права пользования активом и арендного обязательства.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (пп. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды (с учетом возможностей и намерений сторон по изменению такового).

В соответствии с п. 8 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на конец отчетного года определяется справедливая стоимость прав пользования активами в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской отчетности права пользования активами отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

На забалансовых счетах организован учет:

- объектов, основных средств, переданных по договорам аренды;

- объектов основных средств, полученных по договорам аренды - по стоимости, указанной в договоре аренды, или по кадастровой стоимости (для земельных участков);

- объектов основных средств, полученных по концессионным соглашениям - по первоначальной стоимости, определенной концессионным соглашением (первоначальная стоимость может изменяться по правилам, установленным ФСБУ 6/2020);

- сумм износа по объектам, полученным по концессионным соглашениям.

2.7. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, запасы для использования в капитальном строительстве, а также иные вложения во внеоборотные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание (п. 5, 16 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по дополнительно введенной строке в составе статьи 1150 «Основные средства».

В соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений относится на увеличение прочих расходов. Резерв под обесценение финансовых вложений, представляющих собой вклады в уставные капиталы других обществ, определяется как разница между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, исчисленной исходя из величины чистых активов тех компаний, акциями (долями участия) которых владеет Общество (пропорционально доле владения) на отчетную дату. Резерв под обесценение финансовых вложений, представляющих собой дебиторскую задолженность, приобретенную ниже номинала, формируется по таким же принципам как резерв сомнительных долгов.

В составе финансовых вложений Общество также учитывает краткосрочные предоставленные займы, кроме займов в рамках операций «кэш-пулинга» (Пояснение № 2.12). В отчете о движении денежных средств движение таких займов представлено свернуто (п. 17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

При оплате уставного капитала (приобретении акций дочерних обществ) основными средствами первоначальная стоимость финансовых вложений признается равной остаточной стоимости объектов основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный капитал, и сумме НДС, восстановленного и подлежащего уплате в бюджет передающей стороной в соответствии с действующим налоговым законодательством.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, иные) по первоначальной стоимости каждой учетной единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, которые в частности включают:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов (п.12 ФСБУ 5/2019).

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Общество отражает в составе статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» запас резервного топлива.

Запасы отражены по наименьшей из величин – фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. На сумму превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи формируется резерв, относимый на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Выбывающие запасы по группе «Топливо» оцениваются по методу средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц; по остальным группам – по средней себестоимости на момент списания.

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

В составе товаров Общество учитывает запасы, приобретенные с целью последующей продажи, а также объекты Курской ТЭЦ-1, в отношении которых Обществом принято решение о продаже и ведется поиск потенциальных покупателей. Товары принимаются к учету по покупным ценам.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Пояснении № 3.6. Показатели по графе «Поступления» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков, оприходование запасов; показатели по графе «Выбытие» включают стоимость выбывающих запасов в результате их использования в производстве, продажи, иного выбытия; показатели по графе «Изменение резерва» представляет собой изменение резерва под обесценение запасов.

2.10. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, дополнительные расходы по займам (кредитам), лицензии, и другие, учитываются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

2.11. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по

сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом НДС.

2.12. 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, а также предоставленные займы с погашением на следующий рабочий день в рамках операций «кэш-пулинга».

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- поступления от покупателей и платежи поставщикам, подлежащие перечислению или возмещению комитентам, если Общество выступает в качестве комиссионера (агента);
- суммы платежей по прочим налогам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.13. Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала,

предусмотренную договором о присоединении, на дату завершения реорганизации Общества, а также сумму эмиссионного дохода, представляющую собой разницу между суммой денежных средств, поступивших в счет оплаты размещаемых акций, и их номинальной стоимостью на дату размещения.

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

2.14. Учет кредитов и займов полученных

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

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

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

2.15. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по искам, предъявленным Обществу по существующим на отчетную дату судебным разбирательствам, когда уменьшение экономических выгод Общества признается вероятным;
- по оплате неиспользованных отпусков;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год в соответствии с действующей в Обществе системой оплаты труда;
- по выплате премий и вознаграждений персонального поощрения и стимулирования работников Общества;
- прочие оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в том числе по неурегулированным разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям за нарушение сроков ввода объектов ДПМ.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на соответствующие статьи расходов.

2.16. 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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.17. Учет доходов

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии, поставка электрической мощности;
- производство, передача и реализация тепловой энергии.

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

- производство и реализация теплоносителя по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения;
- предоставление в аренду имущества;
- услуги по подключению к системам теплоснабжения.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- имущество, оприходованное при демонтаже основных средств, незавершенного строительства, – по факту завершения демонтажа основных средств, незавершенного строительства;
- страховые выплаты к получению – на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» – по мере возникновения.

2.18. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе технологическое топливо, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, работы и услуги сторонних организаций производственного характера и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы по обязательному социальному страхованию;
- прочие расходы.

Расходы производственных отделений, непосредственно участвующих в выработке только одного вида энергии, относятся на себестоимость соответствующего вида энергии. Распределение расходов производственных отделений, участвующих в выработке двух видов энергии, по видам энергии осуществляется пропорционально удельному расходу условного топлива на единицу продукции. Общепроизводственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально сумме постоянных затрат.

Общество формирует себестоимость в разрезе каждого вида производимой и реализуемой продукции (услуг).

В бухгалтерском учете Общества общехозяйственные расходы, связанные с организацией функции управления Обществом в целом, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве управленческих расходов.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- снижение стоимости объектов основных средств в результате тестирования на обесценение – ежегодно на конец отчетного периода;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- денежные вклады в имущество дочерних компаний в счет увеличения их чистых активов – по факту совершения;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- от продажи основных средств, имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам;
- по прибылям/убыткам прошлых лет.

2.19. Изменения в учетной политике Общества

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество применяет новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», переход на данный стандарт осуществлен «упрощенно».

Влияние применения данного стандарта отражено в бухгалтерской отчетности как корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года.

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2023 года				
1110	Нематериальные активы	1 719 753	112 200	1 831 953
1180	Отложенные налоговые активы	525 036	4 312	529 348
1190	Прочие внеоборотные активы	2 121 993	(75 167)	2 046 826
1260	Прочие оборотные активы	353 458	(58 593)	294 865
1370	(Непокрытый убыток) / Нераспределенная прибыль	(9 397 209)	(17 248)	(9 414 457)
1450	Прочие обязательства	913 018	161 670	1 074 688
1530	Доходы будущих периодов	174 978	(161 670)	13 308
3600	Чистые активы	23 522 534	(17 248)	23 505 286

Новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применяемый с 2025 года, не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества. Других значительных изменений, способных оказать влияние на отчетность 2025 года, в учетную политику Общества не вносилось.

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с пунктами 38 и 39 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», пунктом 8 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», пунктом 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проверило основные средства, капитальные вложения, права пользования активами и нематериальные активы на обесценение по каждой единице, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Единицы, генерирующие денежные средства, определены руководством Общества на основании организационного принципа функционирования филиалов с выделением отдельных объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по ДПМ, а также активов, ожидание по использованию которых ограничено.

Индикаторы, указывающие на возможность превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью, были выявлены по нескольким генерирующим единицам. Для данных единиц, генерирующих денежные средства, был проведен тест на обесценение.

Результаты изменения балансовой стоимости основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов в следствие обесценения приведены в соответствующих Таблицах 1, 2, 3, 4, 19 Приложения к настоящим пояснениям (далее Приложение).

За 2024 год на основе принятых допущений Общество признало убыток от обесценения (нетто) в размере 2 999 333 тыс. руб. (за 2023 год: 4 220 267 тыс. руб.) в составе прочих расходов.

При расчете возмещаемой стоимости активов ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года были использованы следующие основные оценки и допущения:

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2024	За год, закончившийся 31/12/2023
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2024 год и показатели бизнес-плана на 2025-2030 годы.	Фактические результаты деятельности за 2023 год и показатели бизнес-плана на 2024-2028 годы.
Период прогнозирования	16 лет	17 лет
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0%	4,0%
Ставка дисконтирования	16,95%	14,64%

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2024	За год, закончившийся 31/12/2023
Прогноз цен на электроэнергию на свободном рынке	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании результатов прогнозирования с использованием собственной регрессионной модели Общества с учетом прогноза, опубликованного на сайте Ассоциации «НП Совет Рынка». Показатели 2025-2030 годов – оценка руководства Общества по целевым показателям деятельности. Далее руководство Общества ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Общества, с учетом влияния структуры генерирующих мощностей в энергосистеме.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электроэнергию на свободном рынке в прогнозном периоде	4,0%	4,0%
Прогноз цен (тарифов) на электрическую мощность	Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества и результатами долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Общества ожидает, что в 2024-2025 гг. Правительством РФ будет утверждена новая модель вероятностной оценки спроса на мощность системным оператором, что окажет сдерживающее влияние на цены поставки мощности по результатам КОМ с 2027 г., дальнейшие ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут определяться показателями инфляции, темпом роста потребления и структурой генерирующих мощностей в энергосистеме.	
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электрическую мощность КОМ в прогнозном периоде	4,0%	4,0%
Объемы полезного отпуска электрической и тепловой энергии	Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества, далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов Общества.	

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2024	За год, закончившийся 31/12/2023
--------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Средний годовой процент прироста объемов полезного отпуска электрической и тепловой энергии на период прогнозирования	• 0.8% (электроэнергия) • -0.2% (тепловая энергия)	• -2.1% (электроэнергия) • 0.72% (тепловая энергия)
Рост тарифов на тепловую энергию	Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества.	

Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Общества считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества с последующей индексацией на индекс потребительских цен.

Средний годовой процент прироста цен (тарифов)	4%	4%
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководства требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию.	

По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода (включая проекты «ДПМ штрих», представляющие из себя модернизацию генерирующих объектов, мощность которых поставляется по договорам купли-продажи мощности модернизируемых генерирующих объектов, утвержденных Распоряжениями Правительства РФ от 02.08.2019 года № 1713-р и от 07.02.2020 года № 232-р, а также «альтернативная котельная»), и денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом возмещаемая стоимость активов определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости. Период прогнозирования будущих денежных потоков для большинства ЕГДС составляет 16 лет. Для ЕГДС, для которых Общество планирует проведение технического обслуживания и капитальных ремонтов по долгосрочным сервисным контрактам, период прогнозирования установлен в соответствии со сроком проведения всех законтрактованных ремонтов.

Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 1% увеличило / (уменьшило) бы величину обесценения за отчетный период на 2 592 165 тыс. рублей или на (3 034 488) тыс. рублей соответственно. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчетности по стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации и обесценения.

В составе нематериальных активов Общество выделяет следующие группы:

- программы для ЭВМ, базы данных;
- лицензии на пользование недрами;
- право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объектов концессионного соглашения;
- прочие.

Движение и остатки в разрезе групп нематериальных активов раскрыты в Таблице 1 Приложения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 все нематериальные активы являются амортизируемыми.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов за 12 месяцев 2024 года

тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	2 086 934	X	X	X
в том числе:				
программы для ЭВМ, базы данных	107 593	от 3 до 5 лет	линейный	не применимо
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	64	5 лет	линейный	не применимо
лицензии на пользование недрами	5	от 10 до 15 лет	линейный	не применимо
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	1 979 272	на срок концессии до 15 лет	линейный	не применимо

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов отражены в отчетности по строке 1110 «Нематериальные активы» в размере фактически понесенных затрат за минусом начисленного обесценения. Состав, суммы, движение капитальных вложений в нематериальные активы и их обесценение раскрыты в Таблице 2 Приложения.

В связи с первым применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» неисключительные права пользования программными продуктами, отражаемые ранее в бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов, на 31 декабря 2023 года отражены в составе нематериальных активов (Пояснение 2.19).

3.3. Основные средства

В состав строки 1150 «Основные средства» баланса Общества включены:

- основные средства;
- капитальные вложения (в том числе материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности);
- авансы по капитальному строительству;
- права пользования активами.

Основные средства отражены по балансовой стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения).

Наличие и движение собственных основных средств в разрезе видов за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023 представлено в Таблице 3 Приложения.

Наиболее существенными поступлениями основных средств в отчетном периоде были реконструкция тепловых сетей в регионах присутствия на сумму 3 028 693 тыс. руб., приобретение и реконструкция газотурбинных установок на сумму 1 013 032 тыс. руб.

Элементы амортизации объектов основных средств за 12 месяцев 2024 года

тыс. руб.				
Наименование показателя	Балансовая стоимость на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Основные средства - всего	41 765 789	X	X	X
в том числе:				
Здания	7 269 079	4-95	линейный	0
Сооружения и передаточные устройства	13 764 316	4-79	линейный	0
Машины и оборудование	20 141 642	5-70	линейный	0
Транспортные средства	308 212	2-45	линейный	0
Земельные участки и объекты природопользования	38 713	5-23	линейный	0
Другие виды основных средств	243 827	2-20	линейный	0

Основные средства, стоимость которых не погашается

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Земельные участки и объекты природопользования	38 713	46 350	51 022

Капитальные вложения в объекты основных средств за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023 отражены в сумме фактически понесенных затрат за минусом накопленного обесценения. Наличие и движение капитальных вложений раскрыто в Таблице 4 Приложения.

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 401 138	2 010 680
в том числе:			
Здания	5261	133 327	242 110
Сооружения и передаточные устройства	5262	2 842 800	1 396 824
Машины и оборудование	5263	425 011	365 073
Транспортные средства	5264	-	307
Земельные участки и объекты природопользования	5266	-	-
Другие виды основных средств	5265		6 366
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(7 482)	(86 075)
в том числе:			
Здания	5271	-	(1 383)
Сооружения и передаточные устройства	5272	(6 184)	(69 388)
Машины и оборудование	5273	(1 298)	(15 167)
Транспортные средства	5274	-	(137)
Земельные участки и объекты природопользования	5276	-	-
Другие виды основных средств	8275	-	-

Иное использование основных средств

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (балансовая стоимость)	5280	103 722	199 523	97 739
Основные средства, переведенные на консервацию (балансовая стоимость)	5285	43 111	65 846	29 293
Иное использование основных средств (зalog и др.) (балансовая стоимость)	5286	24 672 999	24 678 716	24 786 596

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам, используются Организацией в текущей деятельности.

Наличие и движение арендованных основных средств в разрезе их видов (за исключением объектов концессионного соглашения) за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023 представлено в Таблице 5 Приложения.

Наличие и движение объектов, полученных в рамках исполнения концессионных соглашений, за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023 представлено в Таблице 6 Приложения.

3.4. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений Общество отражает:
- вклады в уставные капиталы других обществ;

- дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам цессии по цене ниже номинальной, в части, подлежащей погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество отражает:

- займы выданные со сроком погашения не более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (за исключением краткосрочных займов, перечисленных пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга и отраженных в отчетности в составе денежных эквивалентов);
- дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам цессии по цене ниже номинальной, в части, подлежащей погашению не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Состав, движение, суммы финансовых вложений и резерва под их обесценение раскрыты в Таблицах 7 и 8 Приложения.

3.5. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Долгосрочные расходы будущих периодов	23 416	55 147	98 758
Запас резервного топлива (Пояснение № 3.6)	876 332	1 108 883	930 173
Долгосрочная дебиторская задолженность (Пояснение № 3.7)	1 181 158	854 554	408 950
Выполненные этапы по незавершенным работам	391 254	28 242	60 707
Итого	2 472 160	2 046 826	1 498 588

Долгосрочные расходы будущих периодов

В состав долгосрочных расходов будущих периодов включены дополнительные расходы по договорам займов полученных, расходы на технологическое присоединение и другие аналогичные расходы.

В связи с первым применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» неисключительные права пользования программными продуктами, отражаемые ранее в бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов, на 31 декабря 2023 года отражены в составе нематериальных активов (Пояснение 2.19).

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Дополнительные расходы по займам	4 852	24 854	20 018
Расходы на технологическое присоединение	15 564	26 508	37 344
Прочие	3 000	78 952	41 396
Итого	23 416	130 314	98 758

Выполненные этапы по незавершенным работам

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Концессионное соглашение с муниципальным образованием Город Курск	277 990	25 060	17 275
Концессионное соглашение с муниципальным образованием Городской округ Воронеж	113 264	3 182	43 432
Итого	391 254	28 242	60 707

3.6. Запасы

Структура, движение и остатки запасов раскрыты в Таблице 9 Приложения.

В составе внеоборотных активов Общество учитывает:

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности – по строке 1190 в составе капитальных вложений (Таблица 4 Приложения);
- запасы резервного топлива – по строке 1152 в составе прочих внеоборотных активов. (Пояснение 3.5).

В составе резервного топлива значительную часть составляет мазут со сроком хранения, превышающим установленный ГОСТ. Общество формировало резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. По результатам оценки запасов, проведенной независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2023 значительная часть резерва под обесценение топлива была восстановлена, по состоянию на 31 декабря 2024 резерв восстановлен полностью.

На 31 декабря 2024 года запас резервного топлива составил 876 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 110 566 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 1 163 184 тыс. руб.) за вычетом резерва под снижение стоимости запасов в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 683 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 233 011 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 значительную часть товаров для продажи в составе строки 1210 составляет оборудование стоимостью 346 664 тыс. руб. (на 31 декабря 2023: 346 664 тыс. руб., на 31 декабря 2022: 674 702 тыс. руб.), приобретенное ранее для реализации проекта «Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Курской ТЭЦ-1» и планируемое к продаже по цене ниже учетной стоимости в связи с прекращением строительства.

На 31 декабря 2024 года данные товары отражены за вычетом резерва под обесценение в сумме 332 439 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 322 869 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 648 517 тыс. руб.).

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением запасов, за минусом принятого к вычету НДС, составила на 31 декабря 2024 года 12 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 9 347 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 8 286 тыс. руб.).

3.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 Общество имеет долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (со сроком погашения не более 12 месяцев) дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительством) дебиторской задолженности покупателей и поставщиков, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству, вне зависимости от установленного договором срока погашения, отражены в бухгалтерском балансе составе внеоборотных активов.

Состав, суммы, движение дебиторской задолженности в составе внеоборотных активов за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023 представлены в Таблице 10 Приложения, в составе оборотных активов – в Таблице 11 Приложения.

В декабре 2024 Общество заключило Соглашение о порядке исполнения городом Тамбовом, как субсидиарным должником, обязательств МУП "Тамбовинвестсервис" перед АО "Квадра", в связи с чем был восстановлен созданный в прошлых отчетных периодах резерв по сомнительной дебиторской задолженности МУП "Тамбовинвестсервис" за поставленную тепловую энергию, в размере 1 312 835 тыс. руб., по оценке Общества вероятность погашения данной задолженности является высокой.

Просроченная дебиторская задолженность Общества, отраженная в составе оборотных активов представлена ниже:

тыс. руб.					
Наименование показателя	Код	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
12 месяцев 2024 года					
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах - всего	5510	9 690 557	(8 862 231)	8 274 932	(7 089 468)
в том числе:					
покупатели и заказчики	5511	8 274 474	(7 581 429)	6 782 594	(5 633 339)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	10 294	-	2 198	-
прочие дебиторы	5515	1 405 789	(1 280 802)	1 490 140	(1 456 129)
12 месяцев 2023 года					
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах - всего	5510	10 182 837	(9 477 233)	9 690 557	(8 862 231)
в том числе:					
покупатели и заказчики	5511	8 641 795	(8 158 729)	8 274 474	(7 581 429)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	9 961	-	10 294	-
прочие дебиторы	5515	1 531 081	(1 318 504)	1 405 789	(1 280 802)

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создается в случае наличия у Общества достаточной уверенности в возможности ее возмещения.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	1 132 669	905 621	698 335
Денежные документы	585	542	339
Краткосрочные займы выданные (до 3-х месяцев)	2 205 290	1 240 000	304
Итого - по строке 1250 Бухгалтерского баланса	3 338 544	2 146 163	698 978

В отчете о движении денежных средств по строке 4500 отражен остаток денежных средств в сумме 3 337 959 тыс. руб. (на 31.12.2023: 2 145 621 тыс. руб.).

Разница между показателями форм отчетности представляет собой информацию о величине денежных документов.

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства размещены в следующих кредитных организациях: АО «АЛЬФА-БАНК», Банк ГПБ (АО) с кредитным рейтингом AA+(RU), ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), ПАО "Промсвязьбанк" с рейтингом AAA(RU), АО "АБ РОССИЯ" с рейтингом AA-(RU) присвоенными рейтинговым агентством АКРА. Кроме того, денежные средства Общества размещены на счетах территориальных органов Федерального Казначейства по состоянию на 31 декабря 2024 года на сумму 286 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 634 529 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 602 240 тыс. руб.).

Расшифровка прочих поступлений по текущей деятельности отчета о движении денежных средств (строка 4119) представлена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Поступление по договору фиксации максимума процентной ставки	497 236	84 753
Штрафные санкции и возмещение убытков	196 547	205 995
Проценты полученные по выданным займам	138 607	60 407
Субсидии теплоснабжающим организациям в целях компенсации выпадающих доходов (на разницу в тарифах)	104 608	95 993
Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам цессии	61 621	52 484
Иные поступления	269 698	69 294
Итого	1 268 317	568 926

Расшифровка прочих платежей по текущей деятельности отчета о движении денежных средств (строка 4129) представлена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Платежи по налогам и сборам	723 015	531 343
НДС, уплаченный поставщикам, зачет по которому еще не произошел	502 375	221 340
Расходы социального характера	378 345	81 781
Штрафные санкции и возмещение убытков	262 760	430 775
Благотворительность	259 778	56 134
Оплата госпошлины	78 391	6 709
Иные платежи	121 642	39 359
Итого	2 326 303	1 367 441

3.9. Прочие оборотные активы.

Структура прочих оборотных активов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Отложенный НДС с авансов полученных	221 777	165 487	147 175
Авансы по капитальным вложениям (сумма НДС)	13 508	91 395	342 184
Краткосрочные расходы будущих периодов	54 488	34 952	61 547
Прочие	28	3 031	2 937
Итого	289 801	294 865	553 843

В связи с первым применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» неисключительные права пользования программными продуктами, отражаемые ранее в бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов в составе прочих оборотных активов, на 31 декабря 2023 года отражены в составе нематериальных активов (Пояснение 2.19).

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023, 31 декабря 2022	
	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	1 912 495 577 759	19 124 956	1 912 495 577 759	19 124 956
Привилегированные акции	295 272 938 838	2 952 729	75 272 938 838	752 729
Итого:	2 207 768 516 597	22 077 685	1 987 768 516 597	19 877 685

Номинальная стоимость одной акции составляет 0,01 рублей. Уставный капитал на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов полностью оплачен.

21 июля 2024 года Банком России зарегистрировано Решение АО «Квадра» о выпуске ценных бумаг, утвержденное решением Совета директоров Общества 21 июня 2024 года на основании решения об увеличении уставного капитала АО «Квадра» путем размещения по закрытой подписке дополнительных акций в пределах количества объявленных акций, принятого единственным акционером Общества 06 июня 2024 года.

Для увеличения уставного капитала было дополнительно размещено 220 млрд. штук кумулятивных привилегированных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 2 200 000 тыс. руб.

Размещение акций осуществлено способом закрытой подписки на основании договора купли-продажи, предусматривающего передачу АО «Квадра» в собственность приобретателя в счет оплаты цены акций. 12 ноября 2024 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении размера уставного капитала Общества.

Цена размещения кумулятивных привилегированных акций была определена в размере 0,04545 руб. за одну кумулятивную привилегированную акцию. Общая сумма сделки составила 9 999 000 тыс. руб., в том числе увеличение уставного капитала на 2 200 000 тыс. руб. и 7 799 000 тыс. руб. увеличение добавочного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2024 добавочный капитал в размере 19 971 025 тыс. руб. сформирован в результате превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала, предусмотренной договором о присоединении на дату завершения реорганизации Общества в 2006 году, в сумме 2 210 025 тыс. руб. и эмиссионного дохода от размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества в 2008 году в сумме 9 962 000 тыс. руб., в 2024 году на сумму 7 799 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 размер добавочного капитала составлял 12 172 025 тыс. руб.

В 2024 году на основании решения единственного акционера часть чистой прибыли за 2023 год в размере 8 997 тыс. руб. была направлена в резервный фонд Общества. По состоянию на 31 декабря 2024 резервный капитал сформирован в неполном размере в связи с получением убытков в предыдущих отчетных периодах.

3.11. Заемные средства

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года процентные ставки по кредитным договорам были следующими:

- по договорам займа с ППК "Фонд развития территорий" – 3 % годовых;
- по другим кредитным договорам – плавающая ставка, привязанная к ключевой ставке Банка России.

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам представлены в Таблице 13 Приложения.

Движение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов представлено в Таблице 14 Приложения.

По состоянию на 30 сентября 2024 года, 31 декабря 2024 года Общество нарушило ряд финансовых и нефинансовых ковенант, предусмотренных кредитными договорами. Полученные Обществом вейверы не дают безусловного права отсрочить выплаты по кредитам на срок более 12 месяцев после отчетной даты. Несмотря на то, что Организация не ожидает досрочного предъявления требований в свой адрес, задолженность по вышеуказанным кредитам в размере 14 955 936 тыс. руб. была реклассифицирована в краткосрочные заемные средства в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

В составе краткосрочных займов отражен договор между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР» (Пояснение 3.21).

Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Сумма процентов, начисленная за период - всего	5 612 755	2 998 498
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	4 266 021	2 659 727
Сумма процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	1 346 734	338 771

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Общество имело и имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по неиспользованным открытым на конец отчетного периода кредитным линиям в суммах:

на 31 декабря 2024
на 31 декабря 2023
на 31 декабря 2022

38 307 488 тыс. руб.
41 438 294 тыс. руб.
52 602 007 тыс. руб.

3.12. Кредиторская задолженность и арендные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность и арендные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев отражены по строке 1450 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств. Кредиторская задолженность и арендные обязательства со сроком погашения не более 12 месяцев (краткосрочная кредиторская задолженность) – по строке 1520.

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	На начало года	На конец периода
12 месяцев 2024			
Прочие долгосрочные обязательства - всего	5551	1 074 688	966 579
в том числе:			
обязательство по аренде	55571	913 018	730 973
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	13 422 692	16 089 019
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	10 252 804	13 681 606
авансы полученные всего	5562	995 923	1 335 080
задолженность перед персоналом организации	5563	48	60
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	423 286	219 438
задолженность по налогам и сборам	5565	1 262 379	517 288
прочие кредиторы	5566	269 621	166 275
обязательство по аренде	55661	218 631	169 272
Итого		14 335 710	16 819 992
12 месяцев 2023			
Прочие долгосрочные обязательства - всего	5571	706 978	913 018
в том числе:			
обязательство по аренде	55771	706 978	913 018
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	13 773 553	13 422 692
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	9 799 130	10 252 804
авансы полученные всего	5582	890 789	995 923
задолженность перед персоналом организации	5583	270 651	48
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	658 580	423 286
задолженность по налогам и сборам	5585	1 494 606	1 262 379
прочие кредиторы	5586	435 763	269 621
обязательство по аренде	55861	224 034	218 631
Итого		14 480 531	14 335 710

В составе краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражена задолженность перед ООО «ГПБ - факторинг» и ООО «Сбербанк Факторинг» по заключенным в декабре 2024 года договорам «обратного факторинга», представляющая собой задолженность за природный газ, поставленный компаниями группы Газпром, в октябре-декабре 2024 года. Сумма данной задолженности на 31 декабря 2024 года составляет 5 846 839 тыс. руб. (на 31 декабря 2023: отсутствует).

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Поставщики и подрядчики	300 644	229 581	34 783
Авансы полученные	28 924	14 894	9 669
Прочие кредиторы	35 786	54 820	27 364
Итого	365 354	299 295	71 816

Суммы налогов и сборов в разрезе видов платежей и уровней бюджета, начисленные и уплаченные за 12 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года, представлены в Таблице 12 Приложения.

3.13. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 годов в Обществе не было долгосрочных оценочных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства

					тыс. руб.
Наименование показателя	На начало года	Начислено	Использовано	Восстано- влено	На конец периода
12 месяцев 2024					
Всего	1 112 598	1 589 839	(1 438 720)	(66 484)	1 197 233
в том числе:					
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	463 404	419 040	(562 562)	-	319 882
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	358 882	856 895	(823 522)	-	392 255
Оценочные обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	-	114 649	-	-	114 649
Оценочные обязательства по судебным искам	290 312	199 255	(52 636)	(66 484)	369 356
12 месяцев 2023					
Всего	1 233 127	1 465 758	(1 524 908)	(61 379)	1 112 598
в том числе:					
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	413 348	444 567	(394 511)	-	463 404
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	333 718	779 358	(754 194)	-	358 882
Оценочные обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	277 603	-	(277 547)	(56)	-
Оценочные обязательства по судебным искам	208 458	241 833	(98 656)	(61 323)	290 312

В декабре 2024 года Обществом в адрес работников было выплачено 25 процентов годового вознаграждения за 2024 год, годовое вознаграждение за 2023 год выплачено целиком в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе оценочного обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности отражено оценочное обязательство за отказ от реализации инвестиционного проекта по модернизации генерирующего оборудования Воронежской ТЭЦ-1 согласно Распоряжения Правительства от 07.02.2020 № 232-р в размере 114 649 тыс. руб. (31 декабря 2023: отсутствует; 31 декабря 2022: остаток обязательства по штрафным санкциям за нарушение сроков начала предоставления мощности на объекте Воронежская ТЭЦ-1 за октябрь в размере 277 603 тыс. руб., полностью погашенного в 2023 году).

3.14. Целевое финансирование и доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Обществом отражены бюджетные субсидии, компенсирующие часть затрат на реконструкцию объектов теплосетевого хозяйства в Смоленской и Курской областях, признаваемые в составе прочих доходов по мере амортизации объектов основных средств. При этом доходы будущих периодов, подлежащие признанию в составе прочих доходов в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты, Общество отражает в составе прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 бухгалтерского баланса). Такие доходы будущих периодов на 31 декабря 2024 года составили 235 606 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 161 670 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года отсутствовали).

3.15. Обеспечения

Обеспечения обязательств полученные

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	765 235	903 204	2 803 558
в том числе:				
банковская гарантия	5803	751 180	879 152	2 771 922
прочие	5804	14 055	24 052	31 636

Полученные обеспечения в основном представляют собой банковские гарантии, полученные в обеспечение исполнения обязательств контрагентов по договорам на поставку оборудования для целей модернизации объектов в рамках программы «ДПМ-штрих».

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года у Общества не было выданных обеспечений обязательств, кроме договоров залога имущества в обеспечение кредитных договоров, при этом данное имущество используется Организацией в текущей деятельности.

Основные средства, переданные в залог

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Сумма обязательства, под которое выдано обеспечение	12 444 291	14 844 291	17 244 291
Залоговая стоимость	24 672 999	24 678 716	24 786 596
Балансовая оценка имущества	19 597 066	21 031 277	18 437 895

3.16. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(2 785 461)	75 885
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	(2 785 461)	75 885
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(557 092)	15 177
Постоянный налоговый расход (доход)	101 244	(106 635)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	455 848	230 512
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	455 848	230 512
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	139 054
Расход (доход) по налогу на прибыль	(455 848)	(91 458)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	(1 016 921)	12 598
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	441	12 598
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	246 409	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(1 263 771)	-

Отложенные активы и обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г. после переоценки и списания	на 31 декабря 2024 г. до переоценки и списания	на 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы	5 158 970	5 138 198	4 311 590
Убыток текущего года по данным налогового учета	-	1 011 017	201 311
Резерв по сомнительным долгам	1 258 847	1 007 078	1 202 353
Обязательства по судебным искам	106 571	85 257	52 285
Обязательства по отпускам, вознаграждениям	178 034	142 427	164 456
Амортизация основных средств	2 066 631	1 653 305	1 737 937
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	8 249	6 599	6 753
Арендные обязательства	67 473	53 979	121 386
Объекты незавершенного строительства	969 010	775 208	533 615
Нематериальные активы (концессия)	171 906	137 523	-
Прочие разницы	332 249	265 799	291 494
Отложенные налоговые обязательства	5 190 695	4 152 555	3 786 554
Амортизация основных средств	4 653 015	3 722 412	3 322 039
Капитализированные проценты по кредитам и займам	480 520	384 416	120 109
Нематериальные активы (концессия)	-	-	284 720
Прочие разницы	57 160	45 727	59 686

Законом № 176-ФЗ от 12.07.2024 внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года. В соответствии с положениями ПБУ 18/02 величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. С 2025 года основная ставка налога на прибыль выросла до 25% (из них 17% поступает в региональный бюджет, а 8% — в федеральный). В связи с изменением ставки Обществом произведена переоценка ОНА/ОНО по состоянию на 31 декабря 2024 года. Изменение отложенных налоговых активов составило 1 284 549 тыс. руб., изменение налоговых обязательств - 1 038 140 тыс. руб. соответственно.

Кроме того, в 2024 году изменилась вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, в связи с чем был списан отложенный налоговый актив по убыткам, переносимым на будущее, в сумме 1 263 771 тыс. руб.

3.17. Выручка и себестоимость

В составе выручки от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг (строка 2118) Общество отражает выручку, признаваемую по мере готовности, в рамках действующих концессионных соглашений с муниципальным образованием Город Курск и муниципальным образованием Городской округ Воронеж, заключенных в 2020 и 2019 годах соответственно.

За 12 месяцев 2024 года суммы понесенных расходов и признанной выручки составили 789 195 тыс. руб. (12 месяцев 2023: 504 698 тыс. руб.), сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения составила 45 950 тыс. руб. (12 месяцев 2023: 2 700 тыс. руб.). Другие сведения о концессионных соглашениях раскрыты в Таблице 18 Приложения.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат, включенные в себестоимость и управленческие расходы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Материальные затраты	43 824 946	45 348 867
Расходы на оплату труда	7 540 271	7 028 028
Отчисления на социальные нужды	2 289 642	2 117 618
Амортизация	3 609 147	3 668 481
Расходы на ремонт	1 115 026	1 032 178
Услуги операторов на ОРЭМ	531 864	476 709
Налоги и сборы	501 228	449 647
Прочие затраты	3 059 038	2 943 292
Итого по элементам затрат	62 471 162	63 064 820

3.18. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	12 месяцев 2024		12 месяцев 2023	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	988 112	(519 517)	301 436	(154 586)
продажа основных средств	27 469	-	46 569	-
продажа сырья и материалов	798 851	(256 553)	254 867	(137 869)
продажа прочих активов	161 792	(262 964)	-	(16 711)
Начисление (восстановление) резервов	2 151 733	(255 751)	1 019 042	(180 510)
резерв по сомнительным долгам	2 072 760	-	280 080	-
оценочные обязательства по штрафам ОРЭМ	-	(114 649)	56	-
оценочные обязательства по судебным искам	-	(132 771)	-	(180 510)
резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	(8 331)	557 645	-
резерв под обесценение финансовых вложений	78 973	-	181 261	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	11 511	-	-	(18 257)
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования (субсидии, компенсации тарифа)	123 873	-	107 775	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	2 242	-	10 286	(58 175)
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	105 431	(25 895)	87 461	(63 058)
Ликвидация объектов НЗС	752	(79 383)	348	(18 512)
Имущество, оприходованное при ремонте ОС	81 529	-	58 707	-
Обесценение ОС и ППА	520 704	-	-	(1 945 780)
Обесценение НЗС	-	(1 540 765)	-	(2 274 487)
Обесценение нематериальных активов	-	(1 979 272)	-	-
Доход от фиксации максимума процентной ставки	497 236	-	84 753	-
Пени, штрафы, неустойки	1 054 472	(250 424)	282 552	(73 819)
Компенсации расходов, возмещение убытков, судебные расходы, госпошлины, исполнительное производство	70 431	(84 046)	106 391	(39 752)
Излишки (недостачи) по результатам инвентаризации, хищения	2 236	(10 354)	13 981	(2 067)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5 053	(1 863)	3 881	(1 368)
Прибыли (убытки) прошлых лет	-	(15 929)	-	(16 718)
Налоги за счет собственных средств	-	(10 082)	-	(21 127)
Членские взносы в некоммерческие организации	-	(14 679)	-	(15 081)
Материальная помощь и др. выплаты работникам и пенсионерам	-	(117 556)	-	(66 361)
Расходы на спортивные и культмассовые мероприятия	-	(45 553)	-	(36 895)
Расходы на благотворительность	-	(248 844)	-	(56 274)
Услуги кредитных организаций	-	(30 284)	-	(27 636)
Прочие доходы (расходы)	29 197	(46 719)	34 327	(39 411)
Итого	5 644 512	(5 276 916)	2 110 940	(5 109 874)

По причинам ограничений на исполнение обязательств иностранных производителей генерирующего оборудования, связанных с запретом на вывоз газотурбинных установок в недружественные страны (постановление Правительства Российской Федерации от 9 марта 2022 г. № 311 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. № 100»), а также внешнеторговых ограничений на поставки иностранного оборудования, комплектующих и материалов в РФ, стало невозможным дальнейшее исполнение сервисных контрактов, заключенных с ООО «ДжиИ Рус» на обслуживание и ремонт газотурбинного оборудования филиалов АО «Квадра».

В марте 2024 года между АО «Квадра» и ООО «ДжиИ Рус» заключено Соглашение по урегулированию отношений сторон по незавершенным долгосрочным сервисным контрактам. Стороны договорились расторгнуть сервисные контракты на определенных условиях. В ходе исполнения соглашения АО «Квадра» приобрело запасные части для газовых турбин, находящиеся на складах ООО «ДжиИ Рус» в РФ. Кроме того, ООО «ДжиИ Рус» уплатило компенсацию в связи с невозможностью осуществления планового техобслуживания. Общая сумма компенсации по всем сервисным контрактам составила 7 300 тыс. долларов США, что составило 659 491 тыс. руб.

Значительную часть доходов и расходов от продажи сырья и материалов составляют, соответственно, выручка и затраты от продажи части запасов резервного топлива по рыночным ценам.

3.19. Финансовые расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Процентные расходы по кредитам и займам	5 612 755	2 998 498
Процентные расходы по арендным обязательствам	124 340	120 356
Прочие	-	40 504
За вычетом: процентные расходы по кредитам и займам, включенные в стоимость объектов капитального строительства	(1 346 734)	(338 771)
Итого финансовые расходы	4 390 361	2 820 587

3.20. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Наименование показателя	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	(3 346 535)	179 941
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	1 912 495 577 759	1 912 495 577 759
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	(0,0017)	0,0001

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.21. Сделки между связанными сторонами

С января 2022 года контролирующим акционером АО «Квадра» является АО «Росатом Инфраструктурные решения», входящее в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом». Таким образом по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и за период двенадцать месяцев 2024 года, период двенадцать месяцев 2023 года конечной контролирующей стороной является Госкорпорация «Росатом».

Поименный перечень аффилированных лиц Общество не раскрывает на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В целях раскрытия информации по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Обществом были выделены следующие группы связанных сторон:

- 1) преобладающие общества – компании, которые владеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество – АО «Росатом Инфраструктурные решения» (АО «РИР»);
- 2) дочерние общества – общества, в которых АО «Квадра» принадлежит более 50% уставного капитала (ООО «Квадра-Энергосбыт» – действующая, АО «БТСК» – присоединена к АО «Квадра» в 2023 году);
- 3) другие связанные стороны – прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ, и обществ, находящихся под контролем ГК Росатом;
- 4) основной управленческий персонал.

Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта:

- о доходных операциях и сальдо расчетов с компаниями в Таблице 15 Приложения;
- об операциях по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями в Таблице 16 Приложения;
- о займах, выданных связанным сторонам и полученным от связанных сторон в Таблице 17 Приложения.

В феврале 2023 года заключен договор займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Обществу предоставляются денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 17 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 31 декабря 2025 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не менее 0,1% и не более 30,45% годовых.

Возврат Обществом полученных сумм займа, в соответствии с условиями заключенного договора, будет осуществляться в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами – ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

В течение 12 месяцев 2024 года получено 36 141 240 тыс. руб. заемных средств (2023: 11 328 624 тыс. руб.), погашено 36 278 583 тыс. руб. заемных обязательств (2023: 7 130 000 тыс. руб.), начислено процентов к уплате по ставке заимствования от 18,13% до 26,44% (2023: от 9,16% до 18,20%) на сумму 1 668 198 тыс. руб. (2023: 218 945 тыс. руб.), уплачено 1 622 453 тыс. руб. (2023: 184 963 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года непогашенные заемные средства в сумме 4 061 280 тыс. руб. и проценты к уплате в сумме 79 728 тыс. руб. учтены в составе краткосрочных заемных средств и будут погашены в соответствии с условиями договора.

В феврале 2023 года заключен договор займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Общество предоставляет денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 1 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 30 декабря 2025 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не более 25,5% годовых.

Возврат АО «РИР» полученных сумм займа осуществляется в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами – ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

В течение 12 месяцев 2024 года предоставлено 9 350 000 тыс. руб. заемных средств (2023: 10 759 000 тыс. руб.), возвращено 9 090 000 тыс. руб. (2023: 10 519 000 тыс. руб.), начислено процентов к получению 79 390 тыс. руб. (2023: 14 284 тыс. руб.), получено процентов 78 448 тыс. руб. (2023: 14 085 тыс. руб.), средняя ставка заимствования составила 17,99% (2023: 9,38%) годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 сумма займа в размере 500 000 тыс. руб., подлежащая возврату в январе 2024 года, учтена в составе краткосрочных финансовых вложений, проценты к получению в сумме 1 142 тыс. руб. учтены в составе краткосрочной дебиторской задолженности и будут погашены в соответствии с условиями договора займа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по предоставлению и возврату основной суммы займа представлены развернуто, полученные проценты – в составе доходов от инвестиционной деятельности.

В ноябре 2022 года и в июне 2024 года были заключены договоры займа между Обществом и АО «Атомэнергопром» (принадлежащим ГК Росатом), согласно которым Общество ежедневно предоставляет пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга денежные средства в размере положительного остатка на расчетном счете Общества на момент списания суммы займа банком, но не более установленного лимита в размере 1 – 1,5 млрд руб. соответственно.

Займы предоставляются по процентной ставке не более 23,7% и 34,95% годовых соответственно, которая устанавливается АО «Атомэнергопром» ежедневно.

Возврат АО «Атомэнергопром» полученных сумм займа осуществляется на следующий рабочий день. Уплата процентов за пользование заемными средствами производится по истечении календарного месяца, на который приходится дата возврата займа / части займа.

В течение 12 месяцев 2024 года предоставлено 226 620 457 тыс. руб. заемных средств (2023: 134 962 478 тыс. руб.), возвращено 225 415 167 тыс. руб. (2023: 133 962 782 тыс. руб.), начислено процентов к получению 154 900 тыс. руб. (2023: 48 564 тыс. руб.), получено процентов 133 156 тыс. руб. (2023: 42 018 тыс. руб.), средняя ставка заимствования составила 17,33% (2023 год: 9,13%) годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма займа, подлежащая возврату в первый рабочий день после окончания отчетного периода, в размере 2 205 290 тыс. руб. учтена в составе денежных эквивалентов, проценты к получению в сумме 29 244 тыс. руб. учтены в составе краткосрочной дебиторской задолженности и будут погашены в течении пяти рабочих дней после отчетной даты в соответствии с условиями договора займа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по предоставлению и возврату основной суммы займов не входят в денежные потоки поступлений и платежей, а представлены как изменение сальдо денежных эквивалентов, полученные проценты представлены в составе доходов от операционной деятельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора, заместителей Генерального директора, руководителей структурных подразделений Общества, непосредственно подчиняющихся Генеральному директору:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Итого краткосрочных вознаграждений	50 366	44 311
Заработная плата и премии (включая НДФЛ)	40 137	35 373
Страховые взносы во внебюджетные фонды	10 229	8 938

3.22. Договоры аренды

Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2024	12 месяцев 2023
Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды	-	-
Амортизация прав пользования активами	(279 889)	(276 513)
Процентный расход	(124 380)	(120 356)
Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде	1 265	22 891
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	21 672	20 546
Отток денежных средств по договорам аренды	371 933	351 078

Сведения о составе и суммах прав пользования активами (ППА), суммах накопленной амортизации и накопленного обесценения в разрезе видов основных средств раскрыты в Таблице 19 Приложения.

Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды Общество принимает ставку дисконтирования равной процентной ставке, по которой привлекает (может привлечь) заемные средства на дату признания обязательства. В 2024 году в Обществе были установлены процентные ставки от 14,56% до 23,14% в зависимости от момента признания актива и срока аренды.

Сроки полезного использования прав пользования активами

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Здания	5
Сооружения и передаточные устройства	5
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	до 49 лет
Другие виды основных средств	5

По состоянию на 31 декабря 2024 сроки полезного использования ППА не изменились. Информация о результатах пересмотра арендных платежей и переоценки обязательств раскрыта в Таблице 20 Приложения.

За 12 месяцев 2024 некомпенсируемых вложений в неотделимые улучшения арендованных основных средств не было (за 12 месяцев 2023 года – 39 049 тыс. руб.).

Доходы Общества от операционной аренды в виде фиксированных платежей за 12 месяцев 2024 года составили 131 925 тыс. руб. (за 12 месяцев 2023 года – 140 980 тыс. руб.).

3.23. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений, за исключением отраженных в Пояснении № 3.12, нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В 2024 году в Обществе проходила выездная налоговая проверка за 2020-2022 годы (начата 28 декабря 2023 года, завершена 20 декабря 2024 года). 10 марта 2025 года Обществом получен акт налоговой проверки № 23-12/2023-1-50 от 20 февраля 2025 года. Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 в акте, в частности, утверждает, что Общество неправомерно исключило из состава объектов, облагаемых налогом на имущество, объекты движимого имущества, которые представляют собой часть единого комплекса вместе с объектами недвижимого имущества. Сумма налога на имущество, подлежащего доплате по данному эпизоду за 2020-2022 годы, составляет 1 257 137 тыс. руб. По мнению Общества, примененный инспекцией подход по квалификации оборудования в качестве недвижимого имущества для целей налогообложения противоречит налоговому законодательству, действующим и действовавшим в проверяемый период правилам бухгалтерского учета и последним решениям Верховного суда РФ. Общество намерено в установленные законом сроки подать возражения на акт выездной налоговой проверки и ожидает, что данный эпизод в итоговом решении будет исключен, ну или, как минимум, снят на стадии обжалования в вышестоящем налоговом органе, в противном случае Общество будет защищать свои интересы в суде. В силу вышесказанного Общество считает вероятность фактического доначисления налога, а также пеней и штрафов по данному эпизоду ниже средней и не создает оценочное обязательство.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Риски, связанные с изменением процентных ставок по заемным средствам

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Между кредитными организациями и АО «Квадра» заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов (Пояснение № 3.11). В соответствии с условиями действующих кредитных договоров размер процентной ставки по срочной задолженности может быть пересмотрен банком в сторону увеличения в одностороннем порядке, в том числе в связи с ростом ставок российского межбанковского кредитования.

По итогам нескольких последовательных действий Центрального Банка России ключевая ставка на начало 2024 года составляла 16% годовых, в третьем квартале была повышена до 18% годовых, а затем до 19% годовых, и на конец года составила 21% годовых; на начало 2023 года составляла 7,5% годовых, в 3 квартале была повышена до 15% годовых и на конец 2023 года составила 16% годовых.

Если бы в 2024 году процентная ставка по кредитам была на 1% выше, при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за 2024 год была бы на 221 635 тыс. руб. меньше (2023 год: 258 330 тыс. руб.) вследствие увеличения процентных расходов.

Для управления процентным риском Общество планирует оптимизировать структуру кредитного портфеля, увеличивая срок заимствования, сократить частоту возможного пересмотра банками договорных процентных ставок.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение № 3.7). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств).

3.24. События после отчетной даты

С 01 января 2025 года вступили в силу положения Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ, изменяющие ставку по налогу на прибыль с 20% до 25%. В связи с изменением ставки Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 года. Информация об осуществленных корректировках приведена в таблице ниже.

тыс. руб.			
Наименование показателя	Сумма до пересчета	Корректировка	Сумма после пересчета
Отложенные налоговые активы	5 138 192	1 284 549	6 422 741
Отложенные налоговые обязательства	(4 152 555)	(1 038 140)	(5 190 695)

Генеральный директор

 Сухотина К.А.

Главный бухгалтер

 Аксенова Е.Н.

31 марта 2024 года



4. ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «КВАДРА» ЗА 2024 ГОД.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период					Признано обесценение	На конец периода			тыс. руб.
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации					
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение						
12 месяцев 2024														
Нематериальные активы - всего	5100	2 135 810	(344 453)	-	489 638	(8 378)	8 340	-	(194 023)	(1 979 272)	2 617 070	(530 136)	(1 979 272)	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
программы для ЭВМ, базы данных	5102	154 638	(50 588)	-	36 072	(8 378)	8 340	-	(32 491)	-	182 332	(74 739)	-	
лицензии на пользование недрами	5107	11	(5)	-	-	-	-	-	(1)	-	11	(6)	-	
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	5108	1 981 069	(293 842)	-	453 566	-	-	-	(161 520)	(1 979 272)	2 434 635	(455 362)	(1 979 272)	
прочие	5109	92	(18)	-	-	-	-	-	(11)	-	92	(29)	-	
12 месяцев 2023														
Нематериальные активы - всего	5110	1 593 789	(170 011)	-	388 657	-	-	-	(125 134)	-	1 982 446	(295 145)	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
программы для ЭВМ, базы данных	5112	1 285	(1 071)	-	-	-	-	-	(214)	-	1 285	(1 285)	-	
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	5118	1 592 412	(168 933)	-	388 657	-	-	-	(124 909)	-	1 981 069	(293 842)	-	
прочие	5119	92	(7)	-	-	-	-	-	(11)	-	92	(18)	-	

Таблица 2. Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
тыс. руб.									
12 месяцев 2024									
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов (кроме НИОКР)	5180	40 596	-	536 108	-	(489 638)	(32 452)	87 066	(32 452)
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5181	40 596	-	536 108	-	(489 638)	(32 452)	87 066	(32 452)
12 месяцев 2023									
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов (кроме НИОКР)	5190	32 452	-	388 657	-	(388 657)	-	32 452	-
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5191	32 452	-	388 657	-	(388 657)	-	32 452	-

Таблица 3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода			тыс. руб.	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Призано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация
12 месяцев 2024														
Основные средства - всего	5200	113 613 973	(48 627 689)	(25 320 631)	5 317 392	(548 426)	297 232	24 620	(5 489 307)	204 012	2 294 613	118 382 939	(53 819 764)	(22 797 386)
Здания	5201	15 830 165	(3 719 652)	(4 811 023)	135 153	(322 038)	88 215	4 692	(371 886)	266 855	168 598	15 643 280	(4 003 323)	(4 370 878)
Сооружения и передаточные устройства	5202	46 883 530	(24 076 435)	(10 749 040)	3 448 391	(92 530)	77 859	11 358	(2 050 782)	(812 609)	1 124 574	50 239 391	(26 049 358)	(10 425 717)
Машины и оборудование	5203	49 396 617	(19 967 076)	(9 694 560)	1 579 529	(123 559)	120 572	8 570	(2 937 294)	764 168	994 675	50 852 587	(22 783 798)	(7 927 147)
Транспортные средства	5204	647 733	(367 295)	-	83 633	(2 694)	7 261	-	(60 073)	(353)	-	728 672	(420 107)	(353)
Земельные участки и объекты природопользования	5205	59 263	-	(12 913)	-	(4 101)	-	-	-	(3 536)	-	55 162	-	(16 449)
Другие виды основных средств	5206	796 665	(497 231)	(53 095)	70 686	(3 504)	3 325	-	(69 272)	(10 513)	6 766	863 847	(563 178)	(56 842)
12 месяцев 2023														
Основные средства - всего	5200	104 811 946	(40 163 487)	(24 912 629)	9 254 447	(452 420)	297 738	29 366	(8 761 940)	(2 378 193)	1 940 825	113 613 973	(48 627 689)	(25 320 631)
Здания	5201	14 894 361	(2 994 866)	(5 161 170)	1 011 909	(76 105)	28 170	19 929	(752 956)	161 136	169 082	15 830 165	(3 719 652)	(4 811 023)
Сооружения и передаточные устройства	5202	40 921 370	(19 692 578)	(9 070 428)	6 096 043	(133 883)	85 173	3 136	(4 469 030)	(2 528 563)	846 815	46 883 530	(24 076 435)	(10 749 040)
Машины и оборудование	5203	47 713 498	(16 785 597)	(10 624 099)	1 879 414	(196 295)	140 003	6 019	(3 321 482)	7 306	916 214	49 396 617	(19 967 076)	(9 694 560)
Транспортные средства	5204	541 163	(264 396)	(282)	135 806	(29 236)	28 314	282	(131 213)	-	-	647 733	(367 295)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	51 022	-	-	8 897	(656)	-	-	-	(12 913)	-	59 263	-	(12 913)
Другие виды основных средств	5206	690 532	(426 050)	(56 650)	122 378	(16 245)	16 078	-	(87 259)	(5 159)	8 714	796 665	(497 231)	(53 095)

Таблица 4. Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
12 месяцев 2024									
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	8 846 424	(2 449 668)	10 880 655	(119 787)	(5 313 818)	(1 393 920)	14 293 474	(3 843 588)
в том числе:									
Оборудование, сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов основных средств	5241	5 964 551	(1 649 008)	2 251 121	(119 787)	-	(654 012)	8 095 885	(2 303 020)
12 месяцев 2023									
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	3 658 423	(403 374)	9 355 699	(326 228)	(3 841 470)	(2 046 294)	8 846 424	(2 449 668)
в том числе:									
Оборудование, сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов основных средств	5251	1 807 627	(35 961)	4 337 396	(180 472)	-	(1 613 047)	5 964 551	(1 649 008)

**Таблица 5. Наличие и движение арендованных основных средств, учитываемых на забалансовых счетах
(за исключением объектов концессионного соглашения)**

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода	тыс. руб.
		Поступило	Выбыло		
12 месяцев 2024					
Всего	10 171 473	83 940	(60 611)	10 194 802	
в том числе:					
Здания	2 172 645	52 898	(609)	2 224 934	
Машины и оборудование	138 301	2 384	(29 733)	110 952	
Земельные участки и объекты природопользования	7 859 654	28 113	(30 269)	7 857 498	
Другие виды основных средств	873	545		1 418	
12 месяцев 2023					
Всего	18 084 649	1 960 903	(9 874 079)	10 171 473	
в том числе:					
Здания	7 087 326	75 306	(4 989 987)	2 172 645	
Машины и оборудование	735 138	115 710	(712 547)	138 301	
Земельные участки и объекты природопользования	10 248 210	1 769 887	(4 158 442)	7 859 655	
Другие виды основных средств	13 975	-	(13 103)	872	

Таблица 6. Наличие и движение объектов концессионного соглашения, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
тыс. руб.								
12 месяцев 2024								
Объекты концессионного соглашения	3 537 540	(886 142)	454 918	(7 687)	3 512	(294 859)	3 984 771	(1 177 489)
Иное имущество, полученное от концедента	402 062	(164 079)	1 182	(4 899)	4 135	(34 879)	398 345	(194 823)
12 месяцев 2023								
Объекты концессионного соглашения	2 997 374	(642 727)	546 147	(5 982)	1 654	(245 069)	3 537 539	(886 143)
Иное имущество, полученное от концедента	403 188	(128 848)	2 419	(3 545)	318	(35 549)	402 062	(164 078)

Таблица 7. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец года		тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Перевод			
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	Долгосрочные/ Краткосрочные	накопленная корректировка	
12 месяцев 2024										
Долгосрочные - всего	5301	120 180	(40 041)	-	-	40 041	(14 809)	-	105 371	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации	53011	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Инвестиции в дочерние общества	530111	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Прочие	53014	120 170	(40 041)	-	-	40 041	(14 809)	-	105 361	-
Приобретенные права требований	530142	120 170	(40 041)	-	-	40 041	(14 809)	-	105 361	-
Краткосрочные - всего	5305	67 390	(40 645)	9 407 658	(8 937 460)	38 932	14 809	-	552 397	(1 713)
Предоставленные займы	53053	-	-	9 350 000	(8 850 000)	-	-	-	500 000	-
Прочие	53054	67 390	(40 645)	57 658	(87 460)	38 932	14 809	-	52 397	(1 713)
Приобретенные права требований	530542	67 390	(40 645)	57 658	(87 460)	38 932	14 809	-	52 397	(1 713)
Финансовых вложений - итого	5300	187 570	(80 686)	9 407 658	(8 937 460)	78 973	-	-	657 768	(1 713)
12 месяцев 2023										
Долгосрочные - всего	5311	1 790 581	(763 695)	-	(1 790 571)	763 695	120 170	(40 041)	120 180	(40 041)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации	53111	1 790 581	(763 695)	-	(1 790 571)	763 695	-	-	10	-
Инвестиции в дочерние общества	531111	1 790 581	(763 695)	-	(1 790 571)	763 695	-	-	10	-
Прочие	53114	-	-	-	-	-	120 170	(40 041)	120 170	(40 041)
Приобретенные права требований	531142	-	-	-	-	-	120 170	(40 041)	120 170	(40 041)
Краткосрочные - всего	5315	228 653	(228 618)	-	(41 093)	147 932	(120 170)	40 041	67 390	(40 645)
Прочие	53154	228 653	(228 618)	-	(41 093)	147 932	(120 170)	40 041	67 390	(40 645)
Приобретенные права требований	531542	228 653	(228 618)	-	(41 093)	147 932	(120 170)	40 041	67 390	(40 645)
Финансовых вложений - итого	5310	2 019 234	(992 313)	-	(1 831 664)	911 627	-	-	187 570	(80 686)

Таблица 8. Резерв под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя		На начало года	Резерв - создан в отчетном году	Резерв – восстановлен в отчетном году	Резерв - использован в отчетном году	перевод Долгий/ Короткий	На конец года
							тыс. руб.
12 месяцев 2024							
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений - всего		(40 041)	-	40 041	-	-	-
Прочие		(40 041)	-	40 041	-	-	-
Приобретенные права требований		(40 041)		40 041			-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений - всего		(40 645)	-	38 932	-	-	(1 713)
Прочие		(40 645)	-	38 932	-	-	(1 713)
Приобретенные права требований		(40 645)		38 932			(1 713)
Резерв под обесценение финансовых вложений - итого		(80 686)	-	78 973	-	-	(1 713)
12 месяцев 2023							
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений - всего		(763 695)	-	33 329	730 366	(40 041)	(40 041)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций		(763 695)	-	33 329	730 366	-	-
Инвестиции в дочерние общества		(763 695)		33 329	730 366		-
Прочие		-	-	-	-	(40 041)	(40 041)
Приобретенные права требований						(40 041)	(40 041)
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений - всего		(228 618)	-	147 932	-	40 041	(40 645)
Прочие		(228 618)	-	147 932	-	40 041	(40 645)
Приобретенные права требований		(228 618)		147 932		40 041	(40 645)
Резерв под обесценение финансовых вложений - итого		(992 313)	-	181 261	730 366	-	(80 686)

Таблица 9. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	резерв	поступления и затраты	выбыло		рекласс	себестоимость	резерв
					себестоимость	резерв			
12 месяцев 2024									
Запасы в составе оборотных активов - всего	5400	1 645 956	(355 031)	44 190 726	(44 152 503)	(10 405)	1 447	1 685 626	(365 436)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 272 823	(23 126)	37 668 616	(37 621 171)	(1 017)	(6 449)	1 313 819	(24 143)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	373 133	(331 905)	6 522 110	(6 531 332)	(9 388)	4 523	368 434	(341 293)
товары отгруженные	5404	-	-	-	-	-	3 373	3 373	-
Запасы в составе внеоборотных активов - всего	5410	1 621 164	(1 683)	700 558	(702 610)	1 683	(1 447)	1 617 665	-
запас резервного топлива (строка 1190 баланса)	5411	1 110 566	(1 683)	100	(226 438)	1 683	(7 896)	876 332	-
материалы для строительства (строка 1152 баланса)	5412	510 598	-	700 458	(476 172)	-	6 449	741 333	-
Запасы - итого		3 267 120	(356 714)	44 891 284	(44 855 113)	(8 722)	-	3 303 291	(365 436)
12 месяцев 2023									
Запасы в составе оборотных активов - всего	5420	1 785 270	(680 916)	45 571 927	(45 757 495)	325 885	46 254	1 645 956	(355 031)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	1 097 506	(23 363)	36 031 774	(35 902 711)	237	46 254	1 272 823	(23 126)
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	687 764	(657 553)	9 540 153	(9 854 784)	325 648	-	373 133	(331 905)
Запасы в составе внеоборотных активов - всего	5430	1 485 680	(233 011)	1 160 421	(978 683)	231 328	(46 254)	1 621 164	(1 683)
запас резервного топлива (строка 1190 баланса)	5431	1 163 184	(233 011)	4 043	(56 661)	231 328	-	1 110 566	(1 683)
материалы для строительства (строка 1152 баланса)	5432	322 496	-	1 156 378	(922 022)	-	(46 254)	510 598	-
Запасы - итого		3 270 950	(913 927)	46 732 348	(46 736 178)	557 213	-	3 267 120	(356 714)

Таблица 10. Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование / корректировка / восстановление резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
12 месяцев 2024								
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов - всего	5501	1 593 456	(280 618)	(8 725)	207 652	1 410 888	(81 691)	
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству - всего	5503	579 229	(120 944)	(863)	40 131	229 716	(81 676)	
Прочие внеоборотные активы	5505	1 014 227	(159 674)	(7 862)	167 521	1 181 173	(15)	
долгосрочные								
покупатели и заказчики	55052	89 023	(41 781)	(2 734)	44 515	1 047 866	-	
авансы выданные прочим	55053	9 781	-	-	-	-	-	
прочие дебиторы	55054	915 423	(117 893)	(5 128)	123 006	133 307	(15)	
12 месяцев 2023								
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов - всего	5521	2 266 247	(124 721)	(4)	(155 893)	1 593 456	(280 618)	
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству - всего	5523	1 857 297	(124 721)	-	3 777	579 229	(120 944)	
Прочие внеоборотные активы	5525	408 950	-	(4)	(159 670)	1 014 227	(159 674)	
долгосрочные								
покупатели и заказчики	55252	-	-	-	(41 781)	89 023	(41 781)	
авансы выданные прочим	55253	9 781	-	-	-	9 781	-	
прочие дебиторы	55254	399 169	-	(4)	(117 889)	915 423	(117 893)	

Таблица 11. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование / корректировка / восстановление резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
12 месяцев 2024							
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах - всего	5510	17 896 790	(9 279 014)	(1 144 911)	3 315 811	16 984 282	(7 108 114)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	15 889 675	(7 982 757)	(732 903)	3 080 915	14 992 190	(5 634 745)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	38 825	-	-	-	47 359	-
прочие дебиторы	5515	1 968 290	(1 296 257)	(412 008)	234 896	1 944 732	(1 473 369)
12 месяцев 2023							
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах - всего	5510	17 879 160	(9 781 244)	(939 431)	1 441 661	17 896 790	(9 279 014)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	15 743 076	(8 455 406)	(736 844)	1 209 493	15 889 678	(7 982 757)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	26 266	-	-	-	38 825	-
прочие дебиторы	5515	2 109 817	(1 325 838)	(202 587)	232 168	1 968 291	(1 296 257)

Таблица 12. Налоги и сборы

Наименование показателя	12 месяцев 2024		12 месяцев 2023	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	5 460 129	(6 384 073)	6 298 447	(6 745 409)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	2 610 792	(3 244 550)	3 601 819	(3 944 895)
НДС	1 604 783	(2 219 175)	2 672 324	(2 981 207)
Налог на прибыль	-	(20 660)	20 832	1 077
НДФЛ	1 004 723	(1 003 504)	907 563	(963 711)
прочие	1 286	(1 211)	1 100	(1 054)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	490 003	(592 175)	558 523	(441 100)
Налог на прибыль	-	(117 139)	118 048	6 103
Налог на имущество	485 662	(470 647)	436 090	(442 948)
Транспортный налог	4 341	(4 389)	4 385	(4 255)
Местные бюджеты - всего	14 119	(13 923)	13 062	(12 695)
Земельный налог	14 119	(13 923)	13 062	(12 695)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 345 215	(2 533 425)	2 125 043	(2 346 719)

тыс. руб.

Таблица 13. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка, %	тыс. руб.								
				Задолженность на 31 декабря 2022	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31 декабря 2023	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31 декабря 2024
Обеспеченные кредиты	Руб.	2025-2032	9,02 - 24,70	17 244 291	3 567 830	2 057 452	(4 445 087)	18 424 486	1 443 814	3 483 367	(5 873 533)	17 478 134
Необеспеченные кредиты	Руб.	2023-2025	9,05 - 21,78	3 462 639	16 826 900	662 516	(18 651 899)	2 300 156	2 500 000	451 921	(4 503 490)	748 587
Займы полученные	Руб.	2023-2025	9,01 - 26,44	857 703	16 553 624	274 636	(13 453 358)	4 232 605	36 141 240	1 668 198	(37 901 035)	4 141 008
Займы полученные	Руб.	2035-2049	3,00	-	171 649	3 894	(2 949)	172 594	334 052	9 269	(13 040)	502 875
Итого				21 564 633	37 120 003	2 998 498	(36 553 293)	25 129 841	40 419 106	5 612 755	(48 291 098)	22 870 604

Таблица 14. Движение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов

Наименование кредитора	На начало года	Поступило/ Начислено	Реклассификация	Погашено	На конец отчетного периода	тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы						
12 месяцев 2024						
Банк ВТБ (ПАО)*	15 298 557	1 155 052	(16 453 609)	-	-	-
ГКР «ВЭБ.РФ»	713 564	288 763	(1 002 327)	-	-	-
ППК «Фонд развития территорий»	171 649	334 052	-	(5 576)	500 125	500 125
Итого долгосрочные кредиты и займы	16 183 770	1 777 867	(17 455 936)	(5 576)	500 125	500 125
12 месяцев 2023						
Банк ВТБ (ПАО)*	14 844 291	2 854 266	(2 400 000)	-	-	15 298 557
ГКР «ВЭБ.РФ»	-	713 564	-	-	-	713 564
ППК «Фонд развития территорий»	-	171 649	-	-	-	171 649
Итого долгосрочные кредиты и займы	14 844 291	3 739 479	(2 400 000)	-	-	16 183 770
Краткосрочные кредиты и займы						
12 месяцев 2024						
Банк ВТБ (ПАО)*	2 804 113	-	16 453 609	(2 804 113)	16 453 609	16 453 609
ГКР «ВЭБ.РФ»	-	-	1 002 327	-	1 002 327	1 002 327
АО «Банк Финсервис»	1 896 043	2 500 000	-	(3 647 456)	748 587	748 587
АО «РИР»	4 198 624	36 141 240	-	(36 278 584)	4 061 280	4 061 280
Итого краткосрочные кредиты и займы	8 898 780	38 641 240	17 455 936	(42 730 153)	22 265 803	22 265 803
Проценты по заемным средствам	47 291	5 612 755	-	(5 555 370)	104 676	104 676
12 месяцев 2023						
Банк ВТБ (ПАО)*	2 970 198	4 239 008	2 400 000	(6 805 073)	2 804 113	2 804 113
Банк ГПБ (АО)	988 650	10 087 891	-	(11 076 541)	-	-
АО «Банк Финсервис»	1 896 043	2 500 000	-	(2 500 000)	1 896 043	1 896 043
АО «РИР»	848 675	16 553 624	-	(13 203 675)	4 198 624	4 198 624
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 703 546	33 380 523	2 400 000	(33 585 289)	8 898 780	8 898 780
Проценты по заемным средствам	16 796	2 998 498	-	(2 968 003)	47 291	47 291

* Кредиты, отраженные в бухгалтерской отчетности прошлых лет как кредиты ПАО Банк «ФК Открытие» отражены как кредиты Банка ВТБ (ПАО) в связи с поглощением Банка «ФК Открытие» банком ВТБ и передачей задолженности Общества Банку ВТБ по договорам цессии в 2024 году.

Таблица 15. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо на начало года	Поступление денежных средств и прочее погашение	Признание дохода	тыс. руб.	
				Сальдо на конец отчетного периода	
12 месяцев 2024					
Продажа товаров	128 136	(1 381 109)	1 331 393		78 420
Дочерние общества	20 099	(139 088)	143 734		24 745
Преобладающие общества	114	(9 032)	9 001		83
Другие связанные стороны	107 923	(1 232 989)	1 178 658		53 592
Оказание услуг, работ, аренда	(2 407)	(64 451)	61 743		(5 115)
Дочерние общества	35	(2 782)	218		(2 529)
Преобладающие общества	1 062	(60 951)	60 801		912
Другие связанные стороны	(3 504)	(718)	724		(3 498)
Прочие доходы	45	(47 752)	48 067		360
Дочерние общества	-	(47 604)	47 604		-
Преобладающие общества	45	(45)	360		360
Другие связанные стороны	-	(103)	103		-
Итого	125 774	(1 493 312)	1 441 203		73 665
12 месяцев 2023					
Продажа товаров	111 989	(1 287 942)	1 304 089		128 136
Дочерние общества	15 843	(149 339)	153 595		20 099
Преобладающие общества	123	(4 438)	4 429		114
Другие связанные стороны	96 023	(1 134 165)	1 146 065		107 923
Оказание услуг, работ, аренда	(3 167)	(66 672)	67 432		(2 407)
Дочерние общества	34	(1 925)	1 926		35
Преобладающие общества	357	(64 181)	64 886		1 062
Другие связанные стороны	(3 558)	(566)	620		(3 504)
Прочие доходы	-	(52 194)	52 239		45
Дочерние общества	-	(48 563)	48 563		-
Преобладающие общества	-	(133)	178		45
Другие связанные стороны	-	(3 498)	3 498		-
Итого	108 822	(1 406 808)	1 423 760		125 774

Таблица 16. Операции по закупке товаров, работ, услуг и saldo расчетов с компаниями

Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств и прочее погашение	Сальдо на конец отчетного периода
тыс. руб.				
12 месяцев 2024				
Приобретение товаров	185 115	1 958 702	(1 911 040)	232 777
Дочерние общества	159 050	1 775 517	(1 733 712)	200 855
Преобладающие общества	39	480	(462)	57
Другие связанные стороны	26 026	182 705	(176 866)	31 865
Приобретение услуг, работ, аренда	16 407	261 135	(261 357)	16 185
Дочерние общества	3 988	12 669	(12 847)	3 810
Преобладающие общества	6 929	155 342	(162 271)	-
Другие связанные стороны	5 490	93 124	(86 239)	12 375
Прочие расходы	-	6 479	(6 479)	-
Дочерние общества	-	4	(4)	-
Преобладающие общества	-	31	(31)	-
Другие связанные стороны	-	6 444	(6 444)	-
Итого	201 522	2 226 316	(2 178 876)	248 962
12 месяцев 2023				
Приобретение товаров	197 196	2 121 055	(2 133 136)	185 115
Дочерние общества	192 772	1 798 468	(1 832 190)	159 050
Преобладающие общества	32	312	(305)	39
Другие связанные стороны	4 392	322 275	(300 641)	26 026
Приобретение услуг, работ, аренда	59 043	493 222	(535 858)	16 407
Дочерние общества	31 811	302 785	(330 608)	3 988
Преобладающие общества	26 616	97 626	(117 313)	6 929
Другие связанные стороны	616	92 811	(87 937)	5 490
Прочие расходы	-	8 760	(8 760)	-
Дочерние общества	-	9	(9)	-
Преобладающие общества	-	30	(30)	-
Другие связанные стороны	-	8 721	(8 721)	-
Итого	256 239	2 623 037	(2 677 754)	201 522

Таблица 17. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

Характер отношений со связанной стороной, виды операций	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	тыс. руб.	
				Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	12 месяцев 2024
Займы полученные, в том числе	4 232 606	37 809 438	(37 901 036)		4 141 008
Преобладающие общества	4 232 606	37 809 438	(37 901 036)		4 141 008
основной долг	4 198 624	36 141 240	(36 278 584)		4 061 280
проценты к уплате	33 982	1 668 198	(1 622 452)		79 728
Займы выданные	1 247 699	(234 716 771)	236 204 748		2 735 676
Преобладающие общества	240 199	(9 168 448)	9 429 391		501 142
основной долг	240 000	(9 090 000)	9 350 000		500 000
проценты к получению	199	(78 448)	79 391		1 142
Другие связанные стороны	1 007 500	(225 548 323)	226 775 357		2 234 534
основной долг	1 000 000	(225 415 167)	226 620 457		2 205 290
проценты к получению	7 500	(133 156)	154 900		29 244
12 месяцев 2023					
Займы полученные, в том числе	857 704	16 828 260	(13 453 358)		4 232 606
Преобладающие общества	857 704	16 828 260	(13 453 358)		4 232 606
основной долг	848 675	16 553 624	(13 203 675)		4 198 624
проценты к уплате	9 029	274 636	(249 683)		33 982
Займы выданные	1 257	(144 537 885)	145 784 327		1 247 699
Преобладающие общества	-	(10 533 085)	10 773 284		240 199
основной долг	-	(10 519 000)	10 759 000		240 000
проценты к получению	-	(14 085)	14 284		199
Другие связанные стороны	1 257	(134 004 800)	135 011 043		1 007 500
основной долг	304	(133 962 782)	134 962 478		1 000 000
проценты к получению	953	(42 018)	48 565		7 500

Таблица 18. Выручка, признаваемая по мере готовности (по концессионным соглашениям)

тыс. руб.

Концедент	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание объекта концессионного соглашения (реконструкцию)	Общая сумма понесенных расходов на создание объекта концессионного соглашения к отчетной дате (реконструкцию)	Общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	Общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию объекта концессионного соглашения к отчетной дате (реконструкцию)	Сумма полученных инвестиций концедента на создание объекта концессионного соглашения на отчетную дату (реконструкцию)	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
На 31 декабря 2024							
Администрация г. Воронеж	Реконструкция объектов теплоснабжения	3 042 000	2 158 716	34 759	2 158 716	-	277 990
Администрация г. Курск	Реконструкция объектов теплоснабжения	1 500 000	926 350	42 186	926 350	262 578	113 265
Итого:			3 085 066	76 945	3 085 066	262 578	391 255
На 31 декабря 2023							
Администрация г. Воронеж	Реконструкция объектов теплоснабжения	3 042 000	1 552 662	19 679	1 552 662	-	25 059
Администрация г. Курск	Реконструкция объектов теплоснабжения	1 500 000	743 209	29 881	743 209	216 628	3 181
Итого:			2 295 871	49 560	2 295 871	216 628	28 241

Таблица 19. Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода			тыс. руб.		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости в результате переоценки имущества по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	
										Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации						
12 месяцев 2024																	
ППА - всего	5200	1 526 034	(388 725)	(455 029)	45 386	(14 758)	12 826	-	(279 889)	202 691	56 586	(53 829)	1 502 833	(655 788)	(195 752)		
Здания	5201	486 220	(222 711)	(30 065)	35 663	(9 909)	9 909	-	(153 628)	22 147	6 269	(8 962)	503 012	(366 430)	(1 649)		
Сооружения и передаточные устройства	5202	588 445	(140 025)	(196 443)	-	-	-	-	(102 915)	33 939	39 923	(2 737)	585 708	(242 940)	(122 581)		
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Транспортные средства	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Земельные участки и объекты природопользования	5205	438 490	(21 152)	(228 521)	1 015	(212)	212	-	(19 154)	146 605	10 394	(40 160)	399 133	(40 094)	(71 522)		
Другие виды основных средств	5206	12 879	(4 837)	-	8 708	(4 637)	2 705	-	(4 192)	-	-	(1 970)	14 980	(6 324)	-		
12 месяцев 2023																	
ППА - всего	5210	1 171 617	(197 619)	-	249 455	(298 056)	85 484	-	(276 590)	(455 029)	-	403 018	1 526 034	(388 725)	(455 029)		
Здания	5211	397 331	(89 711)	-	51 738	(47 825)	11 368	-	(144 368)	(30 065)	-	84 976	486 220	(222 711)	(30 065)		
Сооружения и передаточные устройства	5212	338 021	(105 773)	-	183 663	(244 664)	74 083	-	(108 335)	(196 443)	-	311 425	588 445	(140 025)	(196 443)		
Машины и оборудование	5213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Транспортные средства	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Земельные участки и объекты природопользования	5215	426 620	-	-	14 054	(4 993)	33	-	(21 185)	(228 521)	-	2 809	438 490	(21 152)	(228 521)		
Другие виды основных средств	5216	9 645	(2 135)	-	-	(574)	-	-	(2 702)	-	-	3 808	12 879	(4 837)	-		

Таблица 20. Информация о пересмотре арендных платежей у арендатора

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за 12 месяцев 2024	Переоценка обязательства по аренде
Дог.№ 04КГ-196/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества	(35)	(1 008)
Дог.№ 04КГ-197/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества	(28)	(267)
Дог.№ 04КГ-198/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества	(107)	(696)
Дог.№ 04КГ-199/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества	(124)	(2 377)
Дог.№ 04КГ-204/2019 от 27.05.2019	Аренда имущества	(105)	(353)
Дог.№ 310-6243 от 01.11.2016	Земельные участки	22	(480)
Дог.№ 311-9301 от 17.04.2018	Земельные участки	1 375	(2 229)
Дог.№ 11 от 15.10.2003	Земельные участки	-	(111)
Дог.№ 236-3-2017 (06-506/17) от 31.08.2017	Земельные участки	528	(17 708)
Дог.№ 265-з-2018 (06-547/18) от 26.10.2018	Земельные участки	10	(322)
Дог.№ 2969-03-09-м3 от 05.01.2004	Земельные участки	67	(1 966)
Дог.№ 2970-03-09/м3 от 05.01.2004	Земельные участки	28	(834)
Дог.№ 2973-03-09/м3 от 05.01.2004	Земельные участки	1	(33)
Дог.№ 3-354-22 (935-26/06-488/22) от 16.12.2022	Земельные участки	11	(8)
Дог.№ 332 от 02.05.2007	Земельные участки	2	(66)
Дог.№ 627-08/гз от 16.06.2008	Земельные участки	24	(752)
Дог.№ 04КГ-112/2016 от 29.04.2016	Земельные участки	1	(80)
Дог.№ 04КГ-152/2018 от 18.04.2018	Земельные участки	3	(27)
Дог.№ 04КГ-200/2017 от 26.07.2017	Земельные участки	-	(4)
Дог.№ 04КГ-256/2021 от 12.07.2021	Земельные участки	49	(3 284)
Дог.№ 04КГ-438/2018 от 10.12.2018	Земельные участки	19	(90)
Дог.№ 04КГ-60/2020 от 13.03.2020	Земельные участки	1	(4)
Дог.№ 46.1.1873 от 16.11.2009	Земельные участки	-	(97)
Дог.№ 1450/3 от 18.11.2011	Земельные участки	(20)	(119)
Дог.№ 1457/3 от 18.11.2011	Земельные участки	7	66
Дог.№ 1476/з от 30.12.2011	Земельные участки	(866)	(2 191)

Дог.№ 71/08-03-004/12 от 02.03.2012	Земельные участки	-	(4)
Дог.№ 71/08-03-030/0-21 от 26.08.2021	Земельные участки	10	(348)
Дог.№ 71/08-03-037/0-21 от 19.10.2021	Земельные участки	10	(324)
Дог.№ б/н от 05.04.2017	Земельные участки	92	183
Дог.№ 1232 от 27.02.2001	Земельные участки	2	(136)
Дог.№ 297/15Ю от 27.02.2015	Земельные участки	-	(56)
Дог.№ 956/15Ю от 03.09.2015	Земельные участки	-	(62)
Дог.№ 319 от 12.11.2003	Земельные участки	(13)	(110)
Дог.№ 104-3/Ю от 26.05.2006	Земельные участки	374	(11 406)
Дог.№ 07-08-046/04 от 15.09.2003	Земельные участки	40	(162)
Дог.№ 07-08-364/04 от 13.04.2004	Земельные участки	8	(38)
Дог.№ 60 от 17.02.2004	Земельные участки	4	(17)
Дог.№ 61 от 17.02.2004	Земельные участки	1	(4)
Дог.№ 68-02.2/30 от 22.06.2021	Земельные участки	-	(13)
Дог.№ 68-02.2/41 от 29.06.2022	Земельные участки	5	(176)
Дог.№ 68-02.2/73 от 07.12.2020	Земельные участки	1	(36)
Дог.№ 07-08-106/04 от 31.10.2003	Земельные участки	111	254
Дог.№ 105-3/Ю от 26.05.2006	Земельные участки	180	1 240
Дог.№ 106-3/Ю от 26.05.2006	Земельные участки	765	5 221
Дог.№ 07-08-235/04 от 27.02.2004	Земельные участки	(32)	(257)
Дог.№ б/н от 05.02.2016	Земельные участки	(1 316)	(11 461)
Дог.№ 318 от 12.11.2003	Земельные участки	(23)	(469)
Дог.№ 1008/з от 22.12.2010	Земельные участки	3	(31)
Дог.№ 1009/з от 22.12.2010	Земельные участки	3	(30)
Дог.№ 1010/з от 22.12.2010	Земельные участки	2	(22)
Дог.№ 302/з от 10.12.2007	Земельные участки	145	(1 564)
Дог.№ 303/з от 10.12.2007	Земельные участки	3	(29)
Дог.№ 304/з от 10.12.2007	Земельные участки	3	(34)
Дог.№ 305/з от 10.12.2007	Земельные участки	-	(11)
Дог.№ 306/з от 10.12.2007	Земельные участки	27	(286)
Дог.№ 307/з от 10.12.2007	Земельные участки	-	(243)
Дог.№ 308/з от 10.12.2007	Земельные участки	4	(42)

Дог.№ 66-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки	1	(22)
Дог.№ 67-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки	-	(13)
Дог.№ 68-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки	-	(15)
Дог.№ 70-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки	23	(754)
Дог.№ 847/з от 09.09.2009	Земельные участки	-	(11)
Дог.№ 310-5496 от 05.07.2016	Нежилое помещение	31	86
Дог.№ 01/2022 от 25.04.2022	Офисные помещения	1 786	4 157
Дог.№ 935/153-Д от 22.01.2024	Офисные помещения	3	(1 737)
Дог.№ 316/61ВЛП от 13.08.2019	Сооружения и передаточные устройства	1	(7)