

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

Февраль 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Нижневартовская ГРЭС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Нижневартовская ГРЭС» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Нишневартовская ГРЭС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Нишневартовская ГРЭС» (далее – «Общество»), состоящей из:

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

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

Основание для выражения мнения

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



Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

12 февраля 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Нижневартовская ГРЭС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1078603011321.
Местонахождение: 628634, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Нижневартовский р-н, г. п. Излучинск, ул. В. Белого, стр. 22.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 628634, Российская Федерация, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Нижневартовский район, поселок Излучинск, улица В.Белого, строение 22

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКПОП/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2024
83323503		
8620018330		
35 11 1		
12267		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	148 682	85 157	64 761
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства, в т.ч.:	1150	26 573 596	21 896 975	21 341 963
2	незавершенное строительство	1151	9 608 389	4 163 079	2 786 060
2	активы в форме права пользования	1152	162 597	134 316	147 596
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	38 194	41 357	45 047
5	Финансовые вложения	1170	-	-	-
13	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	1 656 950	1 660 254	1 624 864
	вложения во внеоборотные активы	1191	12 631	67 187	57 448
	дебиторская задолженность	1192	-	-	-
	другие внеоборотные активы	1193	50 874	158 250	145 167
	право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	1194	47 414	48 452	45 646
	запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев	1195	1 546 031	1 386 365	1 376 603
	Итого по разделу I	1100	28 417 422	23 683 743	23 076 635
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	633 728	846 619	693 881
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	27 618	358	2 420
6	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	2 560 343	2 160 117	2 321 395
	долгосрочная, в т.ч.:	1231	-	485 315	271 600
	покупатели и заказчики	1232	-	485 315	271 600
	краткосрочная, в т.ч.:	1233	2 560 343	1 674 802	2 049 795
	покупатели и заказчики	1234	1 963 980	1 412 559	1 868 036
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	6 831 219	6 360 000
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 686 341	5 943 061	5 497 897
3	Прочие оборотные активы	1260	30 831	6 319	40 646
	Итого по разделу II	1200	9 938 861	15 787 693	14 916 239
	БАЛАНС	1600	38 356 283	39 471 436	37 992 874

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 806 457	5 806 457	5 806 457
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	62 040	62 055	62 075
8	Резервный капитал	1360	290 323	290 323	290 323
8	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1361	20 090	(5 188)	(17 416)
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 777 334	29 440 326	27 475 194
	Итого по разделу III	1300	33 956 244	35 593 973	33 616 633
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства, в т.ч.:	1410	126 855	127 963	139 126
9	обязательства по аренде	1411	126 855	127 963	139 126
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 983 646	2 395 228	2 388 836
16	Оценочные обязательства	1430	-	20 522	-
16	Оценочные обязательства (актуарная оценка)	1440	104 218	112 954	115 595
6	Прочие обязательства	1450	29 528	40 977	35 801
	Итого по разделу IV	1400	3 244 247	2 697 644	2 679 358
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства, в т.ч.:	1510	14 947	15 381	16 284
9	обязательства по аренде	1511	14 947	15 381	16 284
6	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	788 986	790 457	1 360 823
	поставщики и подрядчики	1521	557 405	420 944	534 105
	перед учредителями (участниками)	1522	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
16	Оценочные обязательства	1540	351 859	373 981	319 776
6	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 155 792	1 179 819	1 696 883
	БАЛАНС	1700	38 356 283	39 471 436	37 992 874

Руководитель _____

(подпись)

М.Ю. Нелобин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

О.В. Чеботарь

(расшифровка подписи)

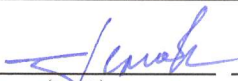
**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 г.**

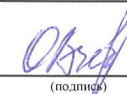
Организация АО "Нижевартовская ГРЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2024
по ОКПО	83323503	
ИНН	8620018330	
по ОКВЭД 2	35.11.1	
по КОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
10	Выручка	2110	17 237 025	25 245 816
11	Себестоимость продаж	2120	(14 964 863)	(18 382 304)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 272 162	6 863 512
11	Коммерческие расходы	2210	(103 905)	(107 041)
11	Управленческие расходы	2220	(715 154)	(636 216)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 453 103	6 120 255
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
12	Проценты к получению	2320	2 139 686	1 230 200
12	Проценты к уплате	2330	(13 775)	(20 894)
12	Прочие доходы	2340	90 392	136 958
12	Прочие расходы	2350	(70 428)	(72 051)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 598 978	7 394 468
	Налог на прибыль	2410	(1 256 266)	(1 341 489)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(662 627)	(1 339 981)
	отложенный налог на прибыль	2412	(593 639)	(1 508)
	Прочее	2460	735	(88 429)
	в том числе	2461		
	Налог на прибыль прошлых лет по уточненным налоговым декларациям	2462	(5 238)	77
	Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	2463	(408)	(1 711)
	Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	2464	6 381	355
	Штрафы, пени	2465	-	-
	Эффект от налога на сверхприбыль	2466	-	(87 150)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 343 447	5 964 550

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	26 031	12 830
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(753)	(602)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 368 725	5 976 778
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,4036	1,0272
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  М.Ю. Нелюбин
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  О.В. Чеботарь
(подпись) (расшифровка подписи)

"12" февраля 2025

**Отчет об изменениях капитала
за 2024 год**

Организация АО "Нижевартовская ГРЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения тыс. руб.

Коды		
Форма по ОКУД 0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2024
по ОКПО	83323503	
ИНН	8620018330	
по ОКВЭД 2	35.11.1	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	5 806 457	(-)	62 075	(17 416)	290 323	27 475 194	33 616 633
За 2023 год								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	12 228	-	5 971 588	5 983 816
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	5 964 550	5 964 550
переоценка имущества	3212	x	x	-	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	x	7 018	7 018
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
списание добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств	3217	x	x	-	x	x	20	20
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3218	x	x	x	12 228	x	-	12 228
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(20)	-	-	(4 006 456)	(4 006 476)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	-	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	(4 006 456)	(4 006 456)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(20)	-	-	-	(20)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (пересчитано)	3200	5 806 457	(-)	62 055	(5 188)	290 323	29 440 326	35 593 973
За 2024 год								
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	25 278	-	2 343 462	2 368 740
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	2 343 447	2 343 447
переоценка имущества	3312	x	x	-	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
списание добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств	3317	-	-	-	-	-	15	15
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3318	x	x	x	25 278	x	-	25 278
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(15)	(-)	-	(4 006 454)	(4 006 469)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	-	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	(4 006 454)	(4 006 454)
переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3328	x	x	x	(-)	x	-	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(15)	x	-	-	(15)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	5 806 457	(-)	62 040	20 090	290 323	27 777 334	33 956 244


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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	33 616 633	5 964 550	(3 994 228)	35 586 955
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	7 018	7 018
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	33 616 633	5 964 550	(3 987 210)	35 593 973
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	27 475 194	5 964 550	(4 006 436)	29 433 308
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	7 018	7 018
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	27 475 194	5 964 550	(3 999 418)	29 440 326
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
Добавочный капитал (без переоценки)					
до корректировок	3402	-	x	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	x	-	-
исправлением ошибок	3422	-	x	-	-
после корректировок	3502	-	x	-	-

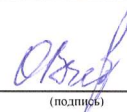
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	33 956 244	35 593 973	33 616 633

Руководитель


М.Ю. Нелюбин
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


О.В. Чеботарь
(расшифровка подписи)

"12" февраля 2025

**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2024**

Организация АО "Нижевартовская ГРЭС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды			
0710005			
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	83323503		
ИНН	8620018330		
по ОКВЭД 2	35 11 1		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код показателя	за январь - декабрь 2024 г.	за январь - декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 095 813	25 927 673
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 882 301	25 116 442
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 814	5 104
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от возврата налога на прибыль	4114	70 000	-
от погашения векселей	4115	335 776	349 346
от процентов полученных	4116	752 357	404 800
прочие поступления	4119	49 565	51 981
Платежи - всего	4120	(16 004 858)	(20 047 724)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 246 069)	(15 745 538)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 963 155)	(1 640 682)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(658 922)	(1 529 495)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	4125	(169 934)	(262 597)
прочие платежи	4129	(966 778)	(869 412)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 090 955	5 879 949
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	22 195 312	27 772 340
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	47
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	23	33
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 380 289	872 260
от размещения денежных средств на депозитах	4215	20 815 000	26 900 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(19 526 157)	(29 180 895)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 471 157)	(1 880 895)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с размещением денежных средств на депозитах	4225	(14 055 000)	(27 300 000)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 669 155	(1 408 555)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 016 830)	(4 026 230)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 006 454)	(4 006 456)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 376)	(19 774)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 016 830)	(4 026 230)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	743 280	445 164
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 943 061	5 497 897
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 686 341	5 943 061
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель  М.Ю. Нелюбин
(подпись) (расшифровка подписи)

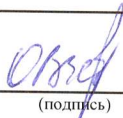
Главный бухгалтер  О.В. Чеботарь
(подпись) (расшифровка подписи)

**Расчет оценки стоимости
чистых активов АО "Нижевартовская ГРЭС"
на 31 декабря 2024 г.**

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I.	Активы			
1	Нематериальные активы	1110	85 157	148 682
2	Основные средства	1150-1151	17 733 896	16 965 207
3	Незавершенное строительство	1151	4 163 079	9 608 389
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	41 357	38 194
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170,1240	6 831 219	0
6	Прочие внеоборотные активы	1180,1190	1 660 254	1 656 950
7	Запасы	1210	846 619	633 728
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	358	27 618
9	Дебиторская задолженность	1230	2 160 117	2 560 343
10	Денежные средства	1250	5 943 061	6 686 341
11	Прочие оборотные активы	1260	6 319	30 831
12	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		39 471 436	38 356 283
II.	Пассивы			
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	127 963	126 855
14	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1430, 1440,1450	2 569 681	3 117 392
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	15 381	14 947
16	Кредиторская задолженность	1520	790 457	788 986
17	Оценочные обязательства	1540	373 981	351 859
18	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
19	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)		3 877 463	4 400 039
20	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		35 593 973	33 956 244

Главный бухгалтер


(подпись)

О.В. Чеботарь
(расшифровка подписи)

"12 " февраля 2025

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2024 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	1
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	2
1.	Основа составления	2
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	2
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	2
4.	Нематериальные активы	2
5.	Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения	3
6.	Прочие внеоборотные активы	7
7.	Запасы, готовая продукция, технологическое топливо.....	7
8.	Финансовые инструменты	9
9.	Дебиторская задолженность	9
10.	Финансовые вложения.....	10
11.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
12.	Прочие оборотные активы	12
13.	Уставный, добавочный, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	12
14.	Кредиты и займы полученные, в том числе обязательства по аренде	12
15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	13
16.	Расчеты по налогу на прибыль	14
17.	Признание доходов	14
18.	Признание расходов.....	15
19.	Внутренний контроль	16
III.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	18
1.	Изменения учетной политики в 2024 году.....	18
2.	Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год.....	19
IV.	СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	19
V.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	19
1.	Нематериальные активы	19
2.	Основные средства и незавершенные капитальные вложения	20
3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	23
4.	Запасы	23
5.	Финансовые вложения.....	24
6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	25
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	28
8.	Капитал Общества	29
9.	Кредиты и займы полученные.....	29
10.	Отдельные виды доходов и расходов.....	30
11.	Изменение оценочных значений	34
12.	Государственная помощь	34
13.	Налоги.....	34
14.	Прибыль на акцию	36
15.	Связанные стороны.....	36
16.	Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы....	38
17.	Раскрытие информации о финансовых инструментах и рисках хозяйственной деятельности	45
18.	События после отчетной даты.....	51

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Нижневартовская ГРЭС»
за 2024 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Нижневартовская ГРЭС» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование АО «Нижневартовская ГРЭС», создано по решению единственного учредителя – ОАО «ОГК-1». Решение Совета директоров ОАО «ОГК-1» от 29 ноября 2007 г. (протокол № 85).

В Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. внесена запись о создании АО «Нижневартовская ГРЭС» за регистрационным номером (ОГРН) 1078603011321 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 001515627, выданного Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Место регистрации: 628634, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, поселок Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС. ИНН – 8620018330, КПП – 862001001.

Почтовый адрес: 628634, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, поселок Излучинск, Промзона, Нижневартовская ГРЭС.

Уставный капитал Общества составляет 5 806 457 тыс. руб. и разделен на 5 806 456 876 обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 794 человека (на 31 декабря 2023 г. – 678 человек, на 31 декабря 2022 г. – 658 человек).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Согласно Устава Общества Совет директоров состоит из 7 (семи) человек – представителей акционеров Общества. Члены Совета директоров избираются кумулятивным голосованием на Общем собрании акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

Генеральным директором Общества с 3 августа 2019 г. избран Нелюбин Михаил Юрьевич (Протокол заседания Совета директоров № 47 от 2 августа 2019 г., Протокол заседания Совета директоров № 126 от 26 февраля 2024 г.).

Основной деятельностью Общества в 2024 году являлось производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.

В 2024 году Общество осуществляло также следующие виды деятельности:

- услуги по производству и реализации теплоносителя (вода);
- сдача имущества в аренду;
- нормированное первичное регулирование частоты;
- услуги по перемещению оборудования и материалов и пр.

Дочерних и зависимых обществ АО «Нижневартовская ГРЭС» по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. не имеет.

Аудитором финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Нижневартовская ГРЭС» за 2024 год, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета, является Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) от 31 января 2020 г.).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была составлена на бумажном носителе и подписана 12 февраля 2025 г.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., на 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб., на 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам (в т.ч. по обязательствам по договорам аренды), оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность». Долгосрочные активы к продаже отражены в составе Оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) признаются неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, сертификаты и т.д.), а также программное обеспечение, не являющееся неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям НМА. Кроме этого в составе нематериальных активов отражаются результаты НИОКР, по которым получен положительный результат и зарегистрированы результаты интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не применяет правило учета НМА к активам, соответствующим критериям признания НМА, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Лимит стоимости для малоценных НМА в размере 100 000 рублей применяется к каждой учетной единице НМА.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в элемент «Амортизация», если объект НМА используется в обычных видах деятельности, в состав прочих расходов в остальных случаях.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования и способ амортизации актива. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату.

Амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

5. Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

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

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, незавершенные капитальные вложения в НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения, за исключением капитальных вложений на выполнение НИОКР и приобретение НМА, отражаются по статье «Основные средства».

Незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР и приобретение НМА в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе в составе незавершенных капитальных вложений отражаются авансы выданные в рамках инвестиционной деятельности (за минусом НДС).

Основные средства / доходные вложения в материальные ценности

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, активы в форме права пользования по договорам долгосрочной аренды и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для сдачи в аренду. Объекты, переданные Обществом в аренду, но генерирующие доходы в пользу Общества (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес-концепции), продолжают отражаться в бухгалтерской отчетности Общества в составе основных средств.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Руководствуясь принципом рациональности капитализации подлежат:

- затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания зданий и сооружений стоимостью более 1 млн руб. без НДС, выполненные подрядным и хозяйственным способами с ремонтным циклом более 12 месяцев;
- затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания энергетического оборудования стоимостью более 1 млн руб. без НДС, выполненные подрядным и хозяйственным способами с ремонтным циклом более 12 месяцев.

В составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности независимо от их первоначальной стоимости отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства;
- энергетическое оборудование.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2022 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2022 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приняты к учету исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- технических условий или рекомендаций завода – изготовителя;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений (например, срок аренды);
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок службы приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим собственником и иных факторов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	4-56
Машины и оборудование	2-42
Транспортные средства	2-10
Компьютерная техника	2-18
Прочие	2-18

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам ОС, используемым в составе мобилизационных мощностей для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления за плату во временное владение и пользование (во временное пользование);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса (к таким основным средствам относятся объекты, переданные в УК с первоначальной стоимостью до 10 тыс. руб. включительно).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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

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

Арендованные объекты основных средств, за исключением объектов, классифицированных в качестве активов в форме права пользования, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства арендатора на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

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

Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что опцион на продление аренды будет исполнен или опцион на прекращение аренды не будет исполнен, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Если по условиям договора аренды право собственности на базовый актив переходит к Обществу (арендатору) до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Общества исполнить опцион на покупку, Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по основным средствам.

Доходы и расходы от выбытия активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении амортизации активов в форме права пользования и пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования.

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются (например, аренда земельных участков).

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново.

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

6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР;
- незавершенные капитальные вложения в НМА;
- материальные ценности для инвестиционной деятельности;
- прочие активы со сроком более 12 месяцев, при этом не удовлетворяющие критериям отнесения к НМА;
- право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда;
- запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев, включенные в перечень аварийного неснижаемого запаса.

В отчетности прочие внеоборотные активы, относящиеся к прочим активам, не удовлетворяющим критериям отнесения к НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм, списанных на расходы, с учетом обесценения.

Стоимость таких активов списывается на расходы равномерно, исходя из сроков полезного использования.

7. Запасы, готовая продукция, технологическое топливо

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

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

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Списание выявленных в результате инвентаризации недостач запасов, а также запасов, потерявших потребительские свойства, производится по их фактической себестоимости.

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

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция

При производстве энергии отсутствует переходящее незавершенное производство.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

В силу специфики выработки электроэнергии, мощности, теплоэнергии, производства теплоносителя (в воде) остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

Технологическое топливо

Основным видом материальных ресурсов, расходуемых электростанцией на технологические нужды (на производство электроэнергии и тепла), является технологическое топливо (мазут, газ).

Топливо, расходуемое на другие цели, рассматривается как вспомогательный материал.

Технический и оперативный учет топлива производится в соответствии с Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96, утвержденными РАО «ЕЭС России».

Оформление приемки, недостач, учета расхода топлива производится по формам, утвержденным в Обществе.

В фактическую стоимость приобретения газа входит стоимость топлива согласно счетам поставщиков (договорным ценам), включая скидки (надбавки) за пониженное (повышенное) качество топлива, согласно качественному анализу отгруженной партии топлива.

Учет поступающего и используемого газообразного топлива подлежит учету в общем порядке с разбивкой по принадлежности к отчетным периодам, представляющим собой календарный месяц, в следующем порядке:

При приобретении газа на основании договоров поставки газа, в соответствии с которыми сутками поставки считается период времени с 10-00 по московскому времени текущих суток до 10-00 по московскому времени следующих суток, в бухгалтерском учете на основании документа от поставщика и документа от производственно-технического отдела за текущий отчетный период (месяц) отражается:

- Объем приобретенного газа за период с 00:00 по московскому времени по 10:00 по московскому времени первых суток текущего отчетного периода отражается в составе запасов по группе МПЗ «Газ». (подтверждается документами поставщика за предыдущий отчетный период и документами от производственно-технического отдела Общества за текущий отчетный период).
- Объем приобретенного газа за период с 10:00 по московскому времени первых суток текущего отчетного периода по 00:00 по московскому времени последних суток текущего отчетного периода отражается в составе запасов по группе МПЗ «Газ».
- Объем приобретенного газа (фактически не поступившего в текущем отчетном периоде) с 00:00 по московскому времени до 10:00 по московскому времени суток, следующих за отчетным периодом, отражается по группе МПЗ «МПЗ в пути».
- Объем использованного газа за период с 00:00 по московскому времени первых суток текущего отчетного периода по 00:00 по московскому времени последних суток текущего отчетного периода отражается в себестоимости производства электрической и (или) тепловой энергии.

8. Финансовые инструменты

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

- долговые инструменты;
- долевыми инструментами;
- производными инструментами.

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

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

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

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

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

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

9. Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется Обществом в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО».

Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится восстановление соответствующей суммы резерва.

Метод расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки основывается на оценке кредитного риска. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск отсутствует, то ожидаемый кредитный убыток будет равен нулю. Общество ежемесячно оценивает, имеет ли место кредитный риск и значительно ли он увеличился по финансовому активу с момента его первоначального признания для определения стадий и порядка обесценения.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки сформирован по задолженности покупателей, прочих дебиторов, по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации. Порядок начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки обусловлен знанием руководства о степени платежеспособности контрагентов, сложившейся практике истребования задолженности от них и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100% в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна, но первичные документы, являющиеся основанием для списания такой задолженности, находятся в процессе оформления.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва под ожидаемые кредитные убытки. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе дебиторской задолженности также отражаются авансовые платежи, связанные с выплатами по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у сотрудника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде.

Векселя и права требования, полученные в счет оплаты за продукцию, товары, работы и услуги отражаются в учете и отчетности в составе дебиторской задолженности.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены долговыми инструментами, оцениваемые по амортизированной стоимости (банковскими депозитами сроком более 3-х месяцев).

При первоначальном признании Общество оценивает финансовые вложения по их справедливой стоимости.

Денежные средства, размещенные на депозитных банковских счетах на срок до 3-х месяцев, отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов, поскольку они могут быть сняты в любое время в целях осуществления расчетов без финансовых потерь и для расчета краткосрочной ликвидности приравниваются к денежным средствам.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за вычетом резерва на обесценение.

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

Начисленные проценты по финансовым вложениям отражаются в составе строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Общество проверяет финансовые вложения на обесценение ежемесячно, анализируя кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость, связанный с платежами и возвратами из бюджета, а также НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих и инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках и проценты по депозитам сроком размещения менее 3-х месяцев.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов;
- потоки денежных средств, связанные с размещением депозитов сроком более 3-х месяцев, которые классифицируются в качестве финансовых вложений и полученные проценты по ним.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой основе, приводящие к изменению величины заемных средств Общества. Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

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 Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления денежных средств, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов или когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражаются:

- стоимость денежных документов (путевки, знаки почтовой оплаты);
- НДС по объектам недвижимости, переданным покупателям;
- долгосрочные активы к продаже с учетом резерва под обесценение.

13. Уставный, добавочный, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в учредительных документах в сумме номинальной стоимости акций.

Добавочный капитал Общества включает сумму налога на добавленную стоимость по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал. При выбытии основных средств, по операциям с которыми был сформирован добавочный капитал, ранее учтенные на счете 83 «Добавочный капитал», суммы, подлежат списанию в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации.

Накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям».

В Обществе создан Резервный Фонд в размере 5% от уставного капитала.

Резервный Фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случаях отсутствия иных средств.

14. Кредиты и займы полученные, в том числе обязательства по аренде

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости и дальше учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9 «*Финансовые инструменты*», который применяется Обществом в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО».

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

В случае использования заемных средств в качестве краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений, затраты по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Процентные расходы признаются в составе прочих расходов как проценты к уплате равномерно в течение срока действия кредитного договора.

В составе кредитов и займов также учитываются обязательства по аренде.

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

Общество включает следующие виды платежей в оценку обязательства по аренде:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- выплаты штрафов за прекращение аренды (если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды).

После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая его балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая его балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая его балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

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

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

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

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

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

Обязательства по финансовой аренде подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочная часть задолженности определяется как сумма приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*».

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по выплате краткосрочных премий;
- по оплате отпусков;
- по выплатам под оптимизацию численности;
- по незаконченным судебным и прочим обязательствам;
- по прочим краткосрочным резервам предстоящих расходов;
- по вознаграждениям по программе долгосрочного премирования сотрудников;
- по долгосрочным вознаграждениям работникам в актуарной оценке.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства – в строке «Оценочные обязательства» и «Оценочные обязательства (актуарная оценка)» раздела «Долгосрочные обязательства».

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 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) 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.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль и его отражение в бухгалтерском учете производится ежемесячно на основании данных налогового учета за отчетный период.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В налоговом периоде Общество применяло следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в Положении по учетной политике для целей налогообложения:

- отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ;
- максимально возможный процент 10% и 30% (в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационной группам) – по единовременному включению в расходы отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения;
- объекты основных средств, принятые на учет до 1 января 2014 г., используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые вызывают повышенный износ (старение) основных средств, в соответствии со ст. 259.3 НК РФ для целей налогообложения амортизируются ускоренно с коэффициентом 2;
- использовало линейный способ начисления амортизации;
- создавало резерв по сомнительным долгам;
- создавало резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Для целей налогообложения прибыли Общество признает доходы от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

17. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного производства, а также доходы по договорам аренды основных средств.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции (оказания услуг) покупателям.

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

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

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам признанные или по которым получено решение суда;
- восстановленный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы от списания и модификации договоров аренды;
- прочие иные доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Доходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

18. Признание расходов

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

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продукции собственного производства и сдачей в аренду объектов основных средств.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу продукции в периоде признания расходов.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обесценения) материальных ценностей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на благотворительную деятельность;

- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- расходы от списания и модификации договоров аренды;
- расходы по созданию резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка);
- иные расходы.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Расходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

19. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий работников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества;
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства:

- существование или возникновение – активы и обязательства существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода;
- полнота – все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме;
- права и обязательства – активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства Обществ на определенную дату;
- оценка или распределение – элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах Обществ;
- представление и раскрытие данных – статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы;
- сохранность активов / мошенничество – обеспечивается необходимый уровень сохранности активов Общества и гарантий его интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций, не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами Общества.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы.

Контрольная среда влияет на эффективность системы контроля и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность работников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями;
- кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжений руководства, а также позволяют управлять рисками, связанными с достижением Общества поставленных целей, и минимизировать их. К ним относятся:

- разграничение обязанностей работников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- порядок документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение финансовых результатов с плановыми показателями и анализ;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;
- обеспечена защита информации, включая контроль доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проводятся тренинги для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности, подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Изменения учетной политики в 2024 году

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2024 год, а также в соответствии с п. 5.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 23 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и п. 52 ФСБУ 14/2022 в учетную политику Общества на 2024 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: единовременная корректировка стоимости нематериальных активов, а также реклассификация авансов, выданных в рамках инвестиционной программы из состава прочих внеоборотных активов в состав основных средств.

Влияние корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2022 г., до изменения	Эффект от изменения	31 декабря 2022 г., после изменения
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	64 761	–	64 761
Основные средства, в т.ч.	1150	19 422 592	1 919 371	21 341 963
Незавершенное строительство	1151	866 689	1 919 371	2 786 060
Прочие внеоборотные активы	1190	3 544 235	(1 919 371)	1 624 864
Дебиторская задолженность	1192	1 919 371	(1 919 371)	–
Итого по разделу I	1100	23 076 635	–	23 076 635
Баланс	1600	37 992 874	–	37 992 874
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 475 194	–	27 475 194
Итого по разделу III	1300	33 616 633	–	33 616 633
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 388 836	–	2 388 836
Итого по разделу IV	1400	2 679 358	–	2 679 358
Баланс	1700	37 992 874	–	37 992 874

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2023 г., до изменения	Эффект от изменения	31 декабря 2023 г., после изменения
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	75 213	9 944	85 157
Основные средства, в т.ч.	1150	20 150 355	1 746 620	21 896 975
Незавершенное строительство	1151	2 416 459	1 746 620	4 163 079
Прочие внеоборотные активы	1190	3 406 874	(1 746 620)	1 660 254
Дебиторская задолженность	1192	1 746 620	(1 746 620)	–
Итого по разделу I	1100	23 673 799	9 944	23 683 743
Баланс	1600	39 461 492	9 944	39 471 436
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 433 308	7 018	29 440 326
Итого по разделу III	1300	35 586 955	7 018	35 593 973
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 392 302	2 926	2 395 228
Итого по разделу IV	1400	2 694 718	2 926	2 697 644
Баланс	1700	39 461 492	9 944	39 471 436

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

2. Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

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

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

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

IV. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

№	Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2022 г.
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.*	33 956 244	35 593 973	33 616 633
2	Уставный капитал, тыс. руб.	5 806 457	5 806 457	5 806 457
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1 / стр. 2), %	584%	613%	578%

Коэффициент	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности*	5,79	10,83	6,99
Коэффициент текущей ликвидности	8,60	12,97	8,63
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,56	0,75	0,71
Рентабельность собственного капитала	0,07	0,17	0,19
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,13	0,11	0,13
Рентабельность продаж, %	8,43%	24,24%	25,94%

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней за отчетный период величине капитала.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

* По данной строке показатели за 2023 год были пересчитаны в связи с корректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменения сравнительных показателей».

Информация по балансовой стоимости объектов НМА по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты НМА	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Право на программы для ЭВМ, базы данных	37 310	31 489	22 875
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	67 945	16 233	11 940
Право на секреты производства (ноу-хау)	2 543	3 869	5 195
Прочие нематериальные активы	40 884	33 566	24 751
Итого	148 682	85 157	64 761

2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

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

В таблице ниже представлено детальное раскрытие информации о стоимости и группировке объектов основных средств и доходных вложений.

тыс. руб.

Группы объектов основных средств	Период	На предыдущую отчетную дату		Изменения за период						На отчетную дату		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Внутреннее перемещение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	2024	28 557 618	(10 823 722)	531 377	(224 256)	184 501	(1 260 311)	–	–	28 864 739	(11 899 532)	
	2023	28 167 188	(9 611 285)	478 453	(88 023)	46 589	(1 259 026)	–	–	28 557 618	(10 823 722)	
Здания	2024	5 289 566	(934 163)	–	–	–	(93 251)	2 990	(1 165)	5 292 556	(1 028 579)	
	2023	5 291 080	(841 172)	–	(1 514)	897	(93 888)	–	–	5 289 566	(934 163)	
Сооружения и передаточные устройства	2024	3 422 704	(1 245 108)	–	–	–	(109 369)	–	–	3 422 704	(1 354 477)	
	2023	3 422 810	(1 134 617)	–	(106)	47	(110 538)	–	–	3 422 704	(1 245 108)	
Машины и оборудование	2024	19 209 223	(8 496 397)	332 023	(116 997)	84 688	(938 106)	(2 990)	1 165	19 421 259	(9 348 650)	
	2023	19 103 097	(7 605 822)	149 346	(43 385)	42 484	(933 040)	165	(19)	19 209 223	(8 496 397)	
Транспортные средства	2024	7 948	(4 966)	11 476	–	–	(709)	–	–	19 424	(5 675)	
	2023	6 360	(4 618)	1 588	–	–	(348)	–	–	7 948	(4 966)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	26 099	(9 560)	4 538	–	–	(2 404)	–	–	30 637	(11 964)	
	2023	26 367	(7 371)	–	(103)	102	(2 310)	(165)	19	26 099	(9 560)	
Активы в форме права пользования	2024	148 121	(13 805)	43 154	(8 598)	1 152	(7 427)	–	–	182 677	(20 080)	
	2023	157 826	(10 230)	31 581	(41 286)	1 430	(5 005)	–	–	148 121	(13 805)	
Земельные участки и объекты природопользования	2024	7 652	–	–	–	–	–	–	–	7 652	–	
	2023	7 652	–	–	–	–	–	–	–	7 652	–	
Капитализируемые ремонты и ТО с периодичностью свыше 12 мес.	2024	446 305	(119 723)	140 186	(98 661)	98 661	(109 045)	–	–	487 830	(130 107)	
	2023	151 996	(7 455)	295 938	(1 629)	1 629	(113 897)	–	–	446 305	(119 723)	
Доходные вложения в материальные ценности, всего	2024	65 096	(23 739)	–	–	–	(3 163)	–	–	65 096	(26 902)	
	2023	66 696	(21 649)	–	(1 600)	1 251	(3 341)	–	–	65 096	(23 739)	
Здания	2024	31 864	(7 282)	–	–	–	(455)	–	–	31 864	(7 737)	
	2023	31 864	(6 827)	–	–	–	(455)	–	–	31 864	(7 282)	
Сооружения и передаточные устройства	2024	5 623	(2 377)	–	–	–	(148)	–	–	5 623	(2 525)	
	2023	5 623	(2 228)	–	–	–	(149)	–	–	5 623	(2 377)	
Машины и оборудование	2024	3 604	(2 717)	–	–	–	(218)	–	–	3 604	(2 935)	
	2023	3 604	(2 499)	–	–	–	(218)	–	–	3 604	(2 717)	
Транспортные средства	2024	24 005	(11 363)	–	–	–	(2 342)	–	–	24 005	(13 705)	
	2023	25 605	(10 095)	–	(1 600)	1 251	(2 519)	–	–	24 005	(11 363)	

Активы в форме права пользования представлены договорами аренды земельных участков, на которых размещены объекты основных средств, находящиеся в собственности Общества и используемые в операционной деятельности Общества.

Стоимость и укрупненная группировка объектов основных средств, стоимость которых не погашается (это полностью амортизированные объекты основных средств, переданные в УК с первоначальной стоимостью до 10 тыс. руб. включительно и неамортизируемые объекты мобилизационного назначения) по состоянию на 31 декабря.

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Первоначальная стоимость		
		2024 г.	2023 г.	2022 г.
1	Машины и оборудование	2 125	2 247	5 561
2	Сооружения	15	15	15
3	Здания	4	4	4
Итого		2 144	2 266	5 580

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты основных средств	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Земельные участки	7 652	7 652	7 652
Итого	7 652	7 652	7 652

Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств и доходным вложениям составила 184 501 тыс. руб. (в 2023 году – 47 840 тыс. руб.).

Информация об использовании основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства	2 324	236	2 324
Транспортные средства	2 088	–	2 088
Машины и оборудование	236	236	236
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	22 997	7 561	18 707
Земельные участки	22 976	7 540	18 686
Здания	21	21	21
Основные средства, переведенные на консервацию	3 177	3 177	2 595
Иное использование основных средств (залог)	15 989 685	16 787 278	17 715 996

По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение групп объектов незавершенных капитальных вложений приведены в таблице.

тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало года (пересчитано)	Изменение за период				На конец периода
			Затраты за период	Передано в монтаж	Выбыло	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего**	2024	4 163 079	7 731 198	–	(1 760 681)	(525 207)	9 608 389
	2023	2 786 060	2 023 992	–	(177 625)	(469 348)	4 163 079
В том числе: Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, капитализируемые ремонты	2024	796 718	3 790 075	3 301 618	(14 061)	(441 107)	7 433 243
	2023	562 079	591 475	48 431	(4 874)	(400 393)	796 718

** По данной строке показатели за 2023 год были пересчитаны в связи с корректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменения сравнительных показателей».

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало года (пересчитано)	Изменение за период				На конец периода
			Затраты за период	Передано в монтаж	Выбыло	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Прочие капитальные вложения	2024	–	84 100	–	–	(84 100)	–
	2023	–	68 955	–	–	(68 955)	–
Оборудование к установке	2024	1 619 741	3 857 023	(3 301 618)	–	–	2 175 146
	2023	304 610	1 363 562	(48 431)	–	–	1 619 741
Авансы выданные по инвестиционной деятельности**	2024	1 746 620	–	–	(1 746 620)	–	–
	2023	1 919 371	–	–	(172 751)	–	1 746 620

В 2024 году Обществом получено оборудование:

- для модернизации энергоблока № 1 (КОМмод) в сумме 1 209 215 тыс. руб. и для модернизации энергоблока № 2 (КОМмод) в сумме 1 283 722 тыс. руб.;
- для модернизации энергоблока № 1 (КОМмод) и прочих мероприятий инвестиционной программы в сумме 817 191 тыс. руб.

В 2024 году введены в эксплуатацию объекты на сумму 525 207 тыс. руб.:

- в результате реконструкции, модернизации увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 300 921 тыс. руб., в том числе наиболее крупные из них:
 - техническое перевооружение электрохимической защиты опасного производственного объекта «Сеть газопотребления станции» – 75 067 тыс. руб.;
 - реконструкция системы регулирования ТГ и ПТН блока № 1 – 73 881 тыс. руб.;
 - создание системы комплексной информационной безопасности – 43 607 тыс. руб.;
 - замена выключателей вводов секций 0,4 кВ и устройств РЗА на микропроцессорные устройства блоков № 1, 2 и общестанционного оборудования – 27 108 тыс. руб.;
 - модернизация автоматики пожаротушения блочных трансформаторов блока № 1, 2, автотрансформаторной группы 500/220кВ, реакторной группы 500кВ – 23 969 тыс. руб.;
 - дооснащение ИТ-инфраструктуры для соответствия информационной безопасности – 15 176 тыс. руб.;
 - замена датчиков термоконтроля блока № 1 – 13 728 тыс. руб.;
- в результате капитализируемых ремонтов увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 140 186 тыс. руб., в том числе наиболее крупные из них:
 - капитальный ремонт тепловой сети от отопительно-пусковой котельной до котельной жилого поселка – 48 006 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт регенеративного воздухоподогревателя РВП СХп 32/1850 (1РВП-А) – 8 169 тыс. руб.

Отражение стоимости незавершенных капитальных вложений в Бухгалтерском балансе приведено в таблице.

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)
Незавершенные капитальные вложения в составе строки Основные средства***	9 608 389	4 163 079	2 786 060
Незавершенные капитальные вложения (материалы для инвестиционной деятельности) в составе строки Прочие внеоборотные активы	50 874	158 250	145 033
Итого незавершенные капитальные вложения***	9 659 263	4 321 329	2 931 093

*** По данной строке показатели за 2022 и 2023 годы были пересчитаны в связи с корректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменения сравнительных показателей».

3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид актива	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Внеоборотные активы (пересчитано)	Оборотные активы	Внеоборотные активы (пересчитано)	Оборотные активы
Запасы с производственным циклом свыше 12 мес.	1 546 031	–	1 386 365	–	1 376 603	–
Материалы для инвестиционной деятельности	50 874	–	158 250	–	145 033	–
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	47 414	–	48 452	–	45 646	–
Долгосрочные активы к продаже	–	30 738	–	6 256	–	40 559
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч:	12 631	–	67 187	–	57 448	–
Незавершенные вложения в НМА	4 481	–	11 096	–	21 068	–
Незавершенные вложения в НИОКР	8 150	–	56 091	–	36 380	–
Лицензии	–	–	–	–	134	–
Прочее	–	93	–	63	–	87
Итого*	1 656 950	30 831	1 660 254	6 319	1 624 864	40 646

В составе запасов с производственным циклом свыше 12 месяцев отражена стоимость аварийного неснижаемого запаса в сумме 1 540 506 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (1 383 274 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 1 373 776 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.), в том числе стоимость запасных частей для энергоблока № 3 в сумме 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.), а также основные средства стоимостью в пределах лимита в сумме 5 525 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (3 091 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 2 827 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.).

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп (видов) приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Поступило	Выбыло	Внутренние обороты запасов	
Газ	2024	10 308	9 420 710	(9 420 400)	–	10 618
	2023	–	12 460 239	(12 449 931)	–	10 308
Мазут	2024	19 569	–	(8)	–	19 561
	2023	19 578	–	(9)	–	19 569
Запасные части	2024	1 970 286	283 869	(139 766)	(226 492)	1 887 897
	2023	1 839 489	252 964	(53 423)	(68 744)	1 970 286
Прочие сырье и материалы	2024	389 806	273 928	(576 570)	224 115	311 279
	2023	356 051	172 499	(204 447)	65 703	389 806
Неликвидные активы	2024	–	–	(2 695)	2 695	–
	2023	–	–	(3 945)	3 945	–
Материалы, изготовленные собственными силами	2024	1 265	669	(338)	(318)	1 278
	2023	399	1 770	–	(904)	1 265
Готовая продукция	2024	–	14 436 595	(14 436 595)	–	–
	2023	–	17 567 589	(17 567 589)	–	–
Товары для перепродажи	2024	–	506 506	(506 506)	–	–
	2023	–	811 522	(811 522)	–	–
Запасы, всего	2024	2 391 234	24 922 277	(25 082 878)	–	2 230 633
	2023	2 215 517	31 266 583	(31 090 866)	–	2 391 234
в т.ч:						
Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев и материалы для инвестиционной деятельности	2024	1 544 615	72 449	(312 080)	291 921	1 596 905
	2023	1 521 636	30 682	(34 434)	26 731	1 544 615
Запасы с операционным циклом менее 12 месяцев	2024	846 619	24 849 828	(24 770 798)	(291 921)	633 728
	2023	693 881	31 235 901	(31 056 432)	(26 731)	846 619

По строке таблицы «Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев и материалы для инвестиционной деятельности» отражены:

- Запасы, учитываемые в составе аварийного неснижаемого запаса в сумме 1 540 506 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (1 383 274 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.), включая капитальные запасные части для энергоблока № 3 в сумме 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). В связи с тем, что Поставщик ушел с российского рынка, а аналогичные запасные части на рынке отсутствуют, данные запасные части числятся в составе аварийного неснижаемого запаса до проведения плановой инспекции в 2025 году. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1195 «Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев».
- Основные средства стоимостью в пределах лимита в сумме 5 525 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. (3 091 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1195 «Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев».
- Приобретенные материалы для модернизации энергоблока № 1 АО «Нижневартовская ГРЭС» (КОМмод) в сумме 39 648 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (0 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). Данные запасы будут использованы в период проведения работ по модернизации энергоблока № 1 в 2025 году. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1193 «Другие внеоборотные активы».
- Приобретенный комплект деталей для сварочных образцов в сумме 800 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (800 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). Данные запасы будут использованы в период проведения модернизации энергоблока № 2 (КОМмод) в 2026 году. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1193 «Другие внеоборотные активы».
- Приобретенные запасные части и материалы для турбокомпрессора MSG № 2 (ГДК-2 ГДКС) в сумме 6 223 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (0 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). Данные запасные части и запасы будут использованы в период проведения капитального ремонта турбокомпрессора MSG № 2 (ГДК-2 ГДКС) в 2025 году. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1193 «Другие внеоборотные активы».
- Приобретенные запасные части и материалы для парового котла прямоточного ПП2650-25-545/542 ГМ блок № 1 (1КА) в сумме 4 079 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (0 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). Данные запасные части и запасы будут использованы в период проведения капитального ремонта парового котла прямоточного ПП2650-25-545/542 ГМ (Модель ТГМП-204 ХЛ1) блок № 1 (1КА) в 2025 году. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражена по строке 1193 «Другие внеоборотные активы».

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 6 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

В 2023 и в 2024 годах в Обществе в составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозитные вклады в российских рублях, со сроком размещения от 3-х месяцев до года, с учетом начисленных процентов.

Процентная ставка по вкладам в рублях находилась в 2024 году в диапазоне от 13,68% до 18,77% годовых (в 2023 году в диапазоне от 5,5% до 16,76%).

Наличие и движение финансовых вложений за 2023-2024 годы представлено в таблицах ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2024 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (депозиты)	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (% по депозитам)	Начислено процентов за 2024 г.
Краткосрочные финансовые вложения, всего	6 831 219	15 364 070	22 195 289	–	–	1 309 070
в т.ч. депозиты в банках	6 831 219	15 364 070	22 195 289	–	–	1 309 070

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2023 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2023 г. (депозиты)	Сальдо на 31 декабря 2023 г. (% по депозитам)	Начислено процентов за 2023 г.
Краткосрочные финансовые вложения, всего	6 360 000	27 300 000	26 900 000	6 760 000	71 219	819 277
в т.ч. депозиты в банках	6 360 000	27 300 000	26 900 000	6 760 000	71 219	819 277

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице.

В составе дебиторской задолженности, числится следующая задолженность по крупнейшим дебиторам за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки и дисконта, начисленного на долгосрочную дебиторскую задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 963 980	1 897 874	2 139 636
<i>Долгосрочная, в т.ч.:</i>	–	485 315	271 600
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	–	485 315	271 600
<i>Краткосрочная, в т.ч.:</i>	1 963 980	1 412 559	1 868 036
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	987 804	325 600	333 815
Задолженность по выданным авансам	736	11 357	681
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	114 733	75 709	180 188
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	480 894	175 177	890
Итого	2 560 343	2 160 117	2 321 395

Дебиторская задолженность по налогам, сборам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	469 331	–	–
Налог на прибыль	9 013	87 956	–
Страховые взносы	1 659	–	–
Налог на сверх прибыль	–	87 150	–
Единый налоговый платеж	–	–	826
Земельный налог	–	–	–
Прочие	891	71	64
Итого	480 894	175 177	890

Информация о просроченной дебиторской задолженности до вычета резерва представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Просроченная дебиторская задолженность	1 776 015	1 809 258	2 050 850

Общество продолжает использовать схему погашения сомнительной задолженности банковскими векселями. В 2024 году Общество получило векселя в счет оплаты дебиторской задолженности по электроэнергии и мощности на сумму 480 224 тыс. руб. (в 2023 году – 563 261 тыс. руб.).

В 2024 году сумма восстановленного резерва в результате погашения дебиторской задолженности векселями составила 394 924 тыс. руб. (в 2023 году – 481 054 тыс. руб.).

В 2024 году векселя, по которым наступил срок платежа, были предъявлены к оплате. Сумма денежных средств, поступивших в счет погашения векселей, составила 335 776 тыс. руб. (в 2023 году – 349 346 тыс. руб., в 2022 году – 165 339 тыс. руб.).

В 2024 году за счет ранее начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки была списана:

- нереальная к взысканию дебиторская задолженность в связи с ликвидацией компаний в размере 17 617 тыс. руб.;
- нереальная к взысканию дебиторская задолженность населения в сумме 351 тыс. руб., на основании закона о несостоятельности (банкротстве), в связи с завершением процедуры реализации имущества гражданина и освобождении гражданина от исполнения обязательств;
- дебиторская задолженность в размере 9 264 тыс. руб., в связи с постановлением ССП об окончании исполнительного производства по причине невозможности взыскания в связи с отсутствием у должника имущества, и возвращении ИД;
- нереальная к взысканию прочая дебиторская задолженность в размере 1 500 тыс. руб.

Детальная информация о величине и движении резервов под ожидаемые кредитные убытки представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Сальдо резерва на конец года
За 2024 г.	1 863 612	528 667	(28 732)	(566 642)	1 796 905
За 2023 г.	2 058 121	679 647	(207 378)	(666 778)	1 863 612

Порядок формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки применяется ко всей дебиторской задолженности Общества, включая текущую задолженность проблемных контрагентов. Общество создает резерв ежемесячно, на каждую отчетную дату, с учетом особенностей бизнес-процесса по отражению выручки по методу начисления. На дебиторскую задолженность, отраженную по плановым данным резерв не создается.

В 2024 году по договорам уступки права требования была приобретена дебиторская задолженность на сумму 130 507 тыс. руб. (в 2023 году – на сумму 153 345 тыс. руб.) по контрагентам, являющихся неплательщиками (в т.ч. по проблемным контрагентам Северного Кавказа) для осуществления дальнейших мероприятий по взысканию данной задолженности.

В 2017 году по договорам уступки права требования была приобретена дебиторская задолженность за теплоэнергию населения на сумму 10 142 тыс. руб. с целью дальнейшего взыскания. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по этим договорам уступки составила 1 597 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 797 тыс. руб.). Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении данной задолженности на 31 декабря 2024 г. составляет 1 549 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 698 тыс. руб.).

В 2024 и 2023 годах полученные долгосрочные векселя были отражены по справедливой стоимости на дату получения и далее учитываются по амортизированной стоимости. Ставка дисконтирования определена на основании рыночной ставки из статистического бюллетеня банка России, исходя из средневзвешенных процентных ставок по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях на 2024 и 2023 годы для нефинансовых организаций, со сроком привлечения от 1 года до 3 лет.

Свернутый эффект от признания долгосрочных векселей по справедливой стоимости и начисленные проценты по этим векселям отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в 2024 году в сумме 32 442 тыс. руб. (в 2023 году – 8 416 тыс. руб. отражены в строке «Проценты к уплате»).

Информация о сумме дисконта и начисленных процентах за 2023 и 2024 годы приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Величина дисконта	Сальдо дисконта на начало года	Отражение дисконта по векселям полученным	Проценты, начисленные по дисконтированным векселям	Сальдо дисконта на конец года
2024 г.				
Дисконт по векселям полученным	75 916	45 258	(77 700)	43 474
2023 г.				
Дисконт по векселям полученным	67 500	63 810	(55 394)	75 916

Информация по дебиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в п. 15 «Связанные стороны» раздела V данных Пояснений.

6.2. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	29 528	40 977	35 801
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:			
<i>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:</i>	<i>557 405</i>	<i>420 944</i>	<i>534 105</i>
Задолженность перед связанными сторонами	206 376	112 205	217 118
<i>Задолженность по оплате труда</i>	<i>59 804</i>	<i>33 939</i>	<i>27 844</i>
<i>Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам</i>	<i>85 218</i>	<i>210 006</i>	<i>719 359</i>
<i>Авансы полученные</i>	<i>3 548</i>	<i>2 392</i>	<i>8 213</i>
<i>Прочие кредиторы, в т.ч.:</i>	<i>83 011</i>	<i>123 176</i>	<i>71 302</i>
Задолженность перед связанными сторонами	708	708	–
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	788 986	790 457	1 360 823
Всего кредиторская задолженность	818 514	831 434	1 396 624

Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам

Задолженность по налогам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на имущество	38 497	39 747	40 536
Страховые взносы	34 638	68 298	122 772
НДФЛ	9 559	5 481	9 170
Земельный налог	2 466	2 466	2 787
Транспортный налог	58	61	63
Налог на добавленную стоимость	–	93 953	442 396
Налог на прибыль	–	–	101 635
Итого	85 218	210 006	719 359

Информация по кредиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в п. 15 «Связанные стороны» раздела V данных Пояснений.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства, в т.ч.:			
Средства на расчетных счетах	255 988	41 567	32 474
Средства на специальных счетах в банках	353	1 494	423
Итого денежные средства	256 341	43 061	32 897
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	6 430 000	5 900 000	5 465 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6 686 341	5 943 061	5 497 897

Сумма начисленных процентов по банковским депозитам сроком размещения до трех месяцев и процентов, начисленных на остатки на расчетных счетах в банках за 2024 год, составила 798 173 тыс. руб. (за 2023 год – 410 923 тыс. руб.). Начисленные проценты отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в 2023-2024 годах.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств – страховое возмещение по договору страхования имущества	13 834	22 036
Поступление оплаты за компенсацию некомпенсированных финансовых убытков в соответствии с решением Арбитражного суда ХМАО – Югра	17 799	14 418
Поступления пеней, штрафов	11 400	8 505
Поступление денежных средств, по выставленным претензиям	3 443	2 426
Иные поступления	3 089	4 596
Итого прочие поступления по текущей деятельности	49 565	51 981

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расчеты по обязательным платежам, в т.ч.:	269 589	365 326
<i>Расчеты за услуги по водопользованию</i>	<i>265 446</i>	<i>362 467</i>
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	628 616	379 114
Суммы, выданные под отчет и на льготный проезд (в т.ч. перечислено на кредитные карты)	56 576	51 510
Перечисление пеней, штрафов, неустоек	1 225	65 044
Услуги кредитных организаций	147	199
Иные платежи	10 625	8 219
Итого прочие платежи по текущей деятельности	966 778	869 412

Показатели строк 4111, 4112, 4119, 4121, 4125, 4129, 4211 и 4221 отражены за минусом суммы налога на добавленную стоимость, содержащегося в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и направлены на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. В 2024 году свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4129 в сумме 628 616 тыс. руб. (в 2023 году в сумме 379 114 тыс. руб.).

8. Капитал Общества

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Уставный капитал полностью оплачен и состоит из 5 806 456 876 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. При учреждении Общества, Акционер произвел взнос в уставный капитал имуществом в сумме 5 800 957 тыс. руб. и перечислением денежных средств на расчетный счет в сумме 5 500 тыс. руб.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом, Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер ежегодных обязательных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

В отчетном периоде величина резервного капитала не изменилась, так как он полностью сформирован и составляет 290 323 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал был сформирован из суммы НДС, восстановленного учредителем по основным средствам, переданным в уставный капитал Общества. В отчетном периоде величина добавочного капитала изменилась на сумму НДС по выбывшим объектам основных средств за 2024 год на сумму 15 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 62 040 руб. (на 31 декабря 2023 г. – 62 055 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 62 075 тыс. руб.).

Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

В составе Переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям отражен накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход. В отчетном периоде величина переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям изменилась на 25 278 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 20 090 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 5 188 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 17 416 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма нераспределенной прибыли составила 27 777 334 тыс. руб.

9. Кредиты и займы полученные

9.1. Займы полученные

На 31 декабря 2024 г., а также на предыдущие аналогичные даты в Обществе отсутствуют полученные кредиты и займы.

9.2. Обязательства по аренде

Общество имеет долгосрочные договора аренды земельных участков, на которых расположены объекты основных средств компании, находящихся в собственности.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Показатель	Сальдо на начало периода	Поступило	Начисленные проценты	Оплата	Выбыло	Реклассификация	Сальдо на конец периода
2024 г.	143 344	9 811	9 900	(12 374)	(8 879)	–	141 802
Долгосрочные обязательства по аренде	127 963	8 831	–	–	(5 141)	(4 798)	126 855
Краткосрочные обязательства по аренде	15 381	980	9 900	(12 374)	(3 738)	4 798	14 947
2023 г.	155 410	34 628	11 353	(13 613)	(44 434)	–	143 344
Долгосрочные обязательства по аренде	139 126	32 212	–	–	(37 687)	(5 688)	127 963
Краткосрочные обязательства по аренде	16 284	2 416	11 353	(13 613)	(6 747)	5 688	15 381

Сумма начисленных процентов по договорам аренды отражена в таблице с учетом суммы процентов, пересчитанных за прошлые периоды и отраженных в составе прибыли прошлых лет.

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты за 2024 год по договорам аренды в сумме 10 630 тыс. руб. (за 2023 год – 11 193 тыс. руб.) и эффект от дисконтирования долгосрочных программ мотивации в сумме 3 145 тыс. руб. (за 2023 год – 1 286 тыс. руб.).

10. Отдельные виды доходов и расходов

Выручка от продаж

тыс. руб.

Показатель	2024 г.	В %	2023 г.	В %
Выручка всего, в т.ч.:	17 237 025	100,0	25 245 816	100,0
Продажа электроэнергии	13 161 720	76,36	16 677 360	66,06
Продажа мощности	3 715 497	21,56	8 264 266	32,74
Продажа теплоэнергии	301 162	1,75	280 140	1,11
Прочие услуги промышленного характера	52 015	0,30	16 187	0,06
Прочие услуги непромышленного характера	6 631	0,03	7 863	0,03

Снижение выручки от реализации электроэнергии и мощности в 2024 году связано со снижением объемов реализации в результате вывода энергоблока № 1 в КОММод с 1 февраля 2024 г.

В отчетном периоде 97,9% выручки Общества составляет реализация электроэнергии и мощности (в 2023 году – 98,8%).

В 2024 году объем продаж электроэнергии на рынке РСВ составил 7 838 153 тыс. кВт/ч (в 2023 году – 10 739 283 тыс. кВт/ч), выручка при этом составила 11 048 733 тыс. руб. (в 2023 году – 13 892 957 тыс. руб.), себестоимость реализованной электроэнергии 8 405 632 тыс. руб. (в 2023 году – 10 974 335 тыс. руб.).

Кроме того, Общество оказывает услугу по нормированному первичному регулированию частоты (НПРЧ). Задача НПРЧ – обеспечение гарантированного первичного регулирования частоты для удержания ее отклонений в допустимых пределах при нарушении общего баланса мощности в любой части энергосистемы. НПРЧ осуществляется системами автоматического регулирования частоты и активной мощности электростанций и характеризуется низкой себестоимостью.

Выручка по НПРЧ в 2024 году составила 14 513 тыс. руб. (в 2023 году – 14 281 тыс. руб.), себестоимость по нормированному первичному регулированию частоты в 2024 году составила 644 тыс. руб. (в 2023 году – 509 тыс. руб.). Прибыль от сделок в 2024 году составляет 13 869 тыс. руб. (в 2023 году 13 771 тыс. руб.).

В 2023 году Обществом был перезаключен свободный договор купли-продажи мощности (СДМ) сроком до 31 декабря 2024 г., что позволило сократить отгрузку мощности проблемным контрагентам на рынке КОМ. В 2024 году объем продаж мощности (СДМ) составил 9 845 МВт (в 2023 году – 12 205 МВт), выручка при этом составила 2 465 564 тыс. руб. (в 2023 году – 2 624 191 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 2 887 018 тыс. руб. (в 2023 году – 1 725 409 тыс. руб.).

Общество, на основании Постановления Администрации Нижневартовского района от 26 июня 2014 г. за № 1216/2014, является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО), которая реализовывает тепловую энергию до конечного потребителя. В 2024 году выручка за теплоэнергию составила 301 162 тыс. руб. (в 2023 году – 280 140 тыс. руб.).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Производство электроэнергии	13 161 720	10 975 454	2 186 266
Производство мощности	3 715 497	4 450 279	(734 782)
Производство теплоэнергии	301 162	330 961	(29 799)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	52 015	23 836	28 179

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	6 631	3 392	3 239
Итого за 2024 г.	17 237 025	15 783 922	1 453 103
Производство электроэнергии	16 677 360	14 456 154	2 221 206
Производство мощности	8 264 266	4 371 809	3 892 457
Производство теплоэнергии	280 140	292 461	(12 321)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	16 187	1 924	14 263
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	7 863	3 213	4 650
Итого за 2023 г.	25 245 816	19 125 561	6 120 255

Расходы по обычным видам деятельности

В таблице представлена расшифровка расходов по элементам затрат.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	10 651 335	14 063 110
Расходы на оплату труда	1 552 034	1 266 757
Отчисления на социальные нужды	435 963	353 130
Амортизация ОС и НМА	1 289 332	1 287 319
Прочие затраты	1 855 258	2 155 245
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 783 922	19 125 561

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

В строке «Прочие затраты» отражены следующие затраты:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Услуги системного оператора по системной надежности	375 070	329 691
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	372 704	648 828
Плата за водопользование	244 926	374 318
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	187 186	168 830
Налоги и сборы	168 530	173 503
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	122 975	106 373
Транспортные расходы	81 592	69 661
Информационные услуги	50 105	39 270
Услуги по передаче тепловой энергии	49 518	43 962
Коммунальные услуги	40 293	36 838
Расходы на страхование	30 225	41 946
Прочие работы и услуги сторонних организаций	24 621	17 861
Услуги по подготовке кадров	16 621	16 165
Консультационные услуги	4 987	7 011
Услуги аренды	790	817
Прочие	85 115	80 171
Итого	1 855 258	2 155 245

В строке «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» отражены следующие затраты:

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Услуги по передаче тепловой энергии	49 518	43 962
Комплексная услуга НП «АТС»	16 869	21 384
Расходы на оплату труда	9 979	9 123
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	5 322	10 200
Комплексная услуга Оператора продаж	4 222	5 312
Отчисления на социальные нужды	2 749	2 511
Комиссионное вознаграждение Оператору продаж	165	409
Прочие услуги по коммерческой деятельности	15 081	14 140
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	103 905	107 041

тыс. руб.

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Выплаты персоналу по трудовому и коллективному договору	309 325	273 936
Амортизация основных средств и НМА	123 317	115 725
Страховые взносы, ФСС НС	77 590	71 150
Информационные услуги	42 553	33 901
Транспортные расходы	27 018	24 606
Налоги и сборы	23 040	23 325
Посреднические (агентские) услуги	19 857	16 786
Материальные затраты	15 872	15 511
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	13 148	8 394
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	12 379	9 291
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	6 654	5 306
Коммунальные услуги	6 081	6 061
Услуги связи	5 467	5 422
Расходы на страхование	4 030	3 851
Услуги по подготовке кадров	2 988	2 214
Консультационные услуги	1 786	1 583
Услуги аренды	786	817
Иные расходы	23 263	18 337
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	715 154	636 216

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражены расходы на осуществление природоохранных мероприятий. Сумма и виды расходов, осуществленных на природоохранные мероприятия в 2024 и 2023 годах, представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды расходов	2024 г.	2023 г.
Платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	2 451	3 146
Прочие расходы	20 841	23 358
Итого	23 292	26 504

Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты за							
	2024 г.				2023 г.			
	Приобретение	Использование			Приобретение	Использование		
На произв. цели		На иные цели	Реализация на сторону	На произв. цели		На иные цели	Реализация на сторону	
Энергия, в т.ч.	1 005 000	–	(498 494)	(506 506)	1 409 834	–	(598 312)	(811 522)
Электрическая	1 005 000	–	(498 494)	(506 506)	1 409 834	–	(598 312)	(811 522)
Топливо в т.ч.	9 420 759	(9 396 615)	(9)	–	12 460 302	(12 446 474)	(3 529)	–
Жидкое	49	(49)	(9)	–	63	(63)	(9)	–
ГСМ (транспорт)	49	(49)	–	–	63	(63)	–	–
Мазут топочный	–	–	(9)	–	–	–	(9)	–
Газообразное	9 420 710	(9 396 566)	–	–	12 460 239	(12 446 411)	(3 520)	–
Газ горючий природный (естественный)	9 420 710	(9 396 566)	–	–	12 460 239	(12 446 411)	(3 520)	–
Итого	10 425 759	(9 396 615)	(498 503)	(506 506)	13 870 136	(12 446 474)	(601 841)	(811 522)

В таблице отражены данные без учета использования энергетических ресурсов на инвестиционную деятельность. В 2024 году в период проведения модернизации энергоблока № 1 (КОММод) на пусконаладочные работы были использованы энергетические ресурсы на сумму 29 315 тыс. руб., в т.ч.:

- электрическая энергия – 5 481 тыс. руб.;
- газ горючий природный (естественный) – 23 834 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

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

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка));
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, включая доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов) и не включая сумму НДС, исчисленную с положительной суммы результата уступки прав требования;
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- создание/восстановление (списание) оценочных резервов по сомнительным долгам;
- прибыли/убытки прошлых лет по идентичным доходам и расходам;
- доходы/расходы по списанию и модификации договоров аренды.

В расшифровке прочих доходов и расходов суммы показаны свернуто.

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах:

тыс. руб.

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	37 974	–
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	25 479	16 629
Страховое возмещение	13 834	22 036
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	4 670	848
Доходы от реализации материально-производственных запасов	3 197	14 061
Доход от поступления ТМЦ от ремонта, реконструкции, модернизации	1 071	4 445
Доходы от списания и модификации договоров аренды земли	163	4 327
Восстановление резерва предстоящих расходов	58	941
Субсидия на компенсацию некомпенсируемых убытков	–	27 893
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	–	21 650
Доходы от реализации основных средств	–	50
Прочие доходы	3 946	24 078
Итого прочие доходы	90 392	136 958

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы от создания резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка)	17 295	10 190
Материальная помощь (мобилизация)	8 272	6 770
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 794	7 087
Расходы от списания материально-производственных запасов	2 887	3 809
Расходы на проведение корпоративных, культурно-просветительских мероприятий	1 897	1 964
Госпошлины	1 177	793
Расходы от создания резерва по незаконченным судебным и прочим обязательствам	1 160	–
Расходы на благотворительность	1 000	1 000

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Невозмещаемый НДС	913	858
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	156	207
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	20	7
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	–	12 869
Расходы от списания НЗС, прочих ВНА	–	4 874
Расходы от списания основных средств	–	1 768
Расходы от отрицательных курсовых разниц	–	562
Прочие расходы	29 857	19 293
Итого прочие расходы	70 428	72 051

11. Изменение оценочных значений

В 2024 году Обществом ежеквартально проводился анализ изменений оценочных значений. В 2024 году были пересмотрены сроки полезного использования (СПИ) объектов основных средств и ликвидационной стоимости объектов основных средств в рамках проведения годовой инвентаризации активов Общества.

Изменения оценочных значений (элементов амортизации) существенно не повлияли текущую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год и существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

12. Государственная помощь

В 2024 году Общество получило государственную помощь в виде целевого финансирования расходов на приобретение спецодежды в рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными объектами за счет средств ФСС в размере 324 тыс. руб. (в 2023 году – 269 тыс. руб.).

13. Налоги

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г. (пересчитано)	Изменения 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Основные средства	(13 605 062)	(47 163)	(13 652 225)	207 749	(13 444 476)
Запасы	367 585	19 230	386 815	1 250	388 065
Резерв на годовое вознаграждение	–	55 440	55 440	2 728	58 168
Резервы на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка)	45 453	5 482	50 935	18 990	69 925
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 094 389	8 476	1 102 865	(63 572)	1 039 293
Резервы под ежегодные отпуска	54 349	6 771	61 120	9 708	70 828
Прочие****	99 105	(80 196)	18 909	(135 299)	(116 390)
Итого временные разницы****	(11 944 181)	(31 960)	(11 976 141)	41 554	(11 934 587)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	–	–	–	(596 729)	(596 729)
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам и отложенный налог на прибыль****	(2 388 836)	(6 392)	(2 395 228)	(588 418)	(2 983 646)

Списание в 2024 году отложенного налогового обязательства в размере 176 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. Списание отложенного налогового актива в размере 394 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации, а также в связи с возвратом серверной лицензии.

**** По данной строке показатели за 2023 год были пересчитаны в связи с корректировкой, описанной в п. 1 раздела III «Изменения сравнительных показателей».

Списание в 2023 году отложенного налогового обязательства году в размере 355 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. Списание отложенного налогового актива в размере 1 711 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации, списанием излишне начисленного отложенного налога при отражении неотфактурованных расходов по коммунальным услугам при получении расчетных документов.

тыс. руб.

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	3 598 978	7 394 468
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(719 796)	(1 478 894)
Постоянный налоговый расход	[4]	(13 367)	(11 482)
Прибыль/доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		757	6 160
Прочие доходы, непринимаемые для НУ		(6 755)	(5 755)
Выплаты и перечисления профкому		(1 593)	(1 165)
Командировочные расходы		(1 203)	(878)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		(1 166)	(5 171)
Резерв отпуска за многосменный режим		(960)	(937)
Выплаты по коллективному договору		(732)	(853)
Расходы при ликвидации ОС и ТМЦ		(593)	(517)
Спецодежда и др. СИЗ		(469)	(613)
Спортивные и культмассовые мероприятия		(379)	(393)
Невозмещаемые налоги и сборы		(254)	(306)
Расходы на приобретение санаторно-курортных путевок		(20)	(6)
Страхование предпринимательских рисков		–	(1 048)
Льгота по налогу на прибыль по субъекту РФ ХМАО	[5]	73 625	148 887
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[6]	(596 728)	–
Расход по налогу на прибыль	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	(1 256 266)	(1 341 489)

Налог на сверхприбыль

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

В ноябре 2023 года организацией был перечислен обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, у организации возникло право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 87 150 тыс. руб. в отчетности за 2023 год включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и в строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса. Обеспечительный платеж в сумме 87 150 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В январе 2024 года отражено использование оценочного обязательства в сумме 87 150 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Сумма задолженности бюджета перед Обществом в части налога на добавленную стоимость на 31 декабря 2024 г. составляет 469 331 тыс. руб. (задолженность Общества перед бюджетом на 31 декабря 2023 г. – 93 953 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 442 396 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2024 году отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 158 420 тыс. руб. (в 2023 году – 163 326 тыс. руб.);
- земельный налог – 9 866 тыс. руб. (в 2023 году – 9 866 тыс. руб.);
- транспортный налог – 231 тыс. руб. (в 2023 году – 351 тыс. руб.);
- госпошлины – 55 тыс. руб. (в 2023 году – 61 тыс. руб.).

Информация по применению льгот

Общество выполнило условия для применения пониженной ставки по налогу на прибыль в части бюджета ХМАО – Югры, установленные Законом ХМАО – Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО», в связи с чем Обществом применена ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет ХМАО, в размере 17% (уменьшена сумма начислений по налогу на прибыль на 2% из доли субъекта 17%).

тыс. руб.

Льгота по налогу на прибыль	2024 г.	2023 г.
Закон ХМАО – Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО»	73 625	148 887

Ставки налога на прибыль организаций, подлежащие зачислению в бюджет ХМАО, предусмотренные п. 5 ст. 2 Закона ХМАО – Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО», действуют до 1 января 2025 г.

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 343 447	5 964 550
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 806 457	5 806 457
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,4036	1,0272

Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому расчет разводненной прибыли на акцию не производился.

В 2024 году были объявлены и выплачены дивиденды за 2023 год по обыкновенным акциям в сумме 4 006 454 тыс. руб., что составило 0,69 руб. на одну обыкновенную акцию.

15. Связанные стороны

Акционеры

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). АО «Нижневартовская ГРЭС» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, размещение депозитов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Нижневартовская ГРЭС».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила (без НДС):

тыс. руб.

Категории связанных сторон	Вид операции	2024 г.	2023 г.
Организации, входящие в группу акционеров	Реализация мощности, электрической энергии	23 773	71 396
Прочие	Реализация мощности, электрической энергии, Реализация теплоэнергии, теплоносителя, сдача имущества в аренду	2 998 748	4 157 689
Итого		3 022 521	4 229 085

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ услуг составила (без НДС):

тыс. руб.

Категории связанных сторон	2024 г.	2023 г.
Организации, входящие в группу акционеров	9 420 710	12 460 239
Прочие	4 364 002	832 603
Итого	13 784 712	13 292 842

Операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной деятельности Общества.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет (с НДС):

тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные (в т.ч. под НДС) Общества	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Организации, входящие в группу акционеров	23 661	15 302	33 735
Прочие	329 010	533 599	475 972
Итого	352 671	548 901	509 707

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Задолженности с истекшим сроком исковой давности, нереальной к взысканию по связанным сторонам у Общества нет.

тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Организации, входящие в группу акционеров	88 374	49 268	144 787
Прочие	118 710	63 645	72 331
Итого	207 084	112 913	217 118

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной, и подлежит оплате денежными средствами.

Структура денежных потоков между связанными сторонами представлена следующим образом (без НДС):

тыс. руб.

Категории связанных сторон	Поступления		Платежи	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Организации, входящие в группу акционеров	238 012	376 980	9 392 296	12 481 316
Прочие	4 984 699	6 838 926	4 108 828	1 026 171
Итого	5 222 711	7 215 906	13 501 124	13 507 487

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров.

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 19 665 тыс. руб. (в 2023 году – 26 370 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и сумму социальных страховых взносов.

В отчетном году Общество не выплачивало ключевому управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения.

16. Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговому соглашению (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

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

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

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

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

Трансфертное ценообразование

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

***** Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Сальдо на конец года
2024 г.	373 981	406 817	(428 880)	(59)	351 859
Обязательство по оплате краткосрочных премий	218 373	254 370	(230 041)	–	242 702
Обязательство по оплате отпусков	61 725	113 865	(106 287)	–	69 303
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	6 733	37 422	(5 402)	(59)	38 694
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	87 150	–	(87 150)	–	–
Оценочное обязательство по незаконченным судебным и прочим обязательствам	–	1 160	–	–	1 160
2023 г.	319 776	423 273	(348 260)	(20 808)	373 981
Обязательство по оплате краткосрочных премий	256 568	235 080	(254 058)	(19 217)	218 373
Обязательство по оплате отпусков	53 314	94 670	(85 610)	(649)	61 725
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	9 894	6 373	(8 592)	(942)	6 733
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	–	87 150	–	–	87 150
Оценочное обязательство по незаконченным судебным и прочим обязательствам	–	–	–	–	–

Актuarные обязательства

В соответствии с трудовыми договорами Компания предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилей сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Компанией по мере наступления сроков выплаты.

В таблицах ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, права на возмещение из негосударственного пенсионного фонда использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в Бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	104 218	112 954
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–
Дефицит в фондах плана	–	–
Пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	104 218	112 954

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

тыс. руб.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	112 954	115 595
Стоимость услуг текущего периода	5 714	5 090
Затраты по процентам	13 879	10 923
Актuarная прибыль/(убыток)	(22 849)	(10 386)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Выплаченные пенсии	(18 282)	(8 268)
Доходы от сокращения плана	–	–
Прочее	12 802	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	104 218	112 954

Активы плана:

тыс. руб.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	18 282	8 268
Выплаченные пенсии	(18 282)	(8 268)

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	15,25%	11,9%
Увеличение заработной платы	8%	7,0%
Темп инфляции	6,5%	5,5%
Уровень смертности	Россия-2019 qx*0,8	Россия-2019 qx*0,8
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	6,15	6,85

тыс. руб.

Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда (актуарная оценка)	Сальдо на начало года	Взносы работодателя	Расходы текущего периода	Сальдо на конец года
2024 г.	48 452	–	(1 038)	47 414
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	48 452	–	(1 038)	47 414
2023 г.	45 646	3 250	(444)	48 452
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	45 646	3 250	(444)	48 452

Условные обязательства и обеспечения

Обеспечения, выданные по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества нет открытых непокрытых аккредитивов.

В 2012 году Обществом были заключены долгосрочные договоры на передачу имущества в залог, в счет обеспечения гарантии исполнения обязательств по договору поставки газа для энергоблоков № 1, № 2, № 3 Нижневартовской ГРЭС. Балансовая стоимость имущества на дату оформления договора залога составила 4 914 826 тыс. руб. Указанное имущество продолжает использоваться для осуществления обычных видов деятельности Общества.

Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, составляет:

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, переданных в залог	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	Недвижимое, в том числе:	5 883 182	6 047 143	6 187 091
	- арендованные земельные участки	70 592	70 241	68 842
2	Движимое	10 106 503	10 740 135	11 528 905
Итого		15 989 685	16 787 278	17 715 996

Другие виды условных обязательств

Общество признает существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50%) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть обоснованно оценена.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или не наступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По итогам налогового мониторинга за 2023 год в 2024 году от налогового органа получено мотивированное мнение по квалификации имущества: движимое/недвижимое для целей начисления налога на имущество и проведена взаимосогласительная процедура. Условное обязательство по налоговому спору, вероятность неблагоприятного исхода по которому руководство оценивает как среднюю, составляет 112 000 тыс. руб.

Обеспечения полученные

В соответствии с условиями договоров и во избежание рисков неисполнения или некачественного исполнения договоров, Общество в качестве обеспечений получает банковские гарантии, гарантии от третьих сторон или отложенный платеж. Отложенный платеж – сумма, удерживаемая Обществом на период гарантийного срока, которая по окончании гарантийного срока возвращается Поставщику/Подрядчику.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в Обществе имеются полученные обеспечения в качестве обеспечения обязательств по договорам.

Наличие обеспечений полученных представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные всего	1 032 358	2 878 588	3 315 104
В том числе:			
Задаток	4 439	5 832	3 713
Отложенный платеж	67 626	70 493	52 834
Банковская гарантия,	188 275	201 008	180 284
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:			
на выполнение работ по технической диагностике	67 920	68 960	60 277
капитального строительства	46 171	90 218	59 688
на выполнение ремонтных работ и ТО	43 143	19 623	34 579
поставщики МПЗ	8 242	11 666	13 010
на создание/приобретение НМА	4 038	9 655	7 462
прочие работы и услуги	18 761	886	5 268

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Независимая гарантия от третьих лиц, в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:	772 018	2 601 255	3 078 273
<i>капитального строительства</i>	772 018	2 601 255	3 075 263
<i>технического обслуживания</i>	–	–	3 010

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в Обществе имеются гарантии от третьих сторон на сумму 772 018 тыс. руб. на надлежащее исполнение обязательств по договорам подряда на капитальное строительство.

Финансовое состояние третьей стороны, выдавшей гарантию, характеризуется приемлемым уровнем риска.

17. Раскрытие информации о финансовых инструментах и рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду рисков:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовой риск.

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Общества. Рыночный риск Общества преимущественно связан с риском изменения цен на ресурсы, валютным риском и процентным риском.

Риск изменения цен на ресурсы

На финансовое состояние Общества оказывают влияние изменения цен на ресурсы, поскольку операционная деятельность Общества предполагает регулярные закупки природного газа. В 2010 году Общество заключило долгосрочный контракт на поставку газа с одним из крупнейших российских поставщиков газа на период с 2011 года по 2028 год. Закупочная цена в соответствии с условиями контракта находится в зависимости от базовой цены, ежегодно устанавливаемой ФСТ, скорректированной в случае отклонений квартальных объемов поставок от установленных в графике поставок.

Валютный риск

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

На 31 декабря 2024 г. Общество не подвержено влиянию валютного риска, так как не имеет обязательств, деноминированных в долларах США.

На 31 декабря 2022 г. Общество было подвержено влиянию валютного риска по обязательствам, деноминированным в долларах США, по сервисному контракту, связанному с обслуживанием энергоблока 3.1.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

тыс. руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность, деноминированная в долларах США	–	–	4 197
Нетто-величина риска	–	–	4 197

Анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США представлен в следующей таблице.

тыс. руб.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 г.		
Доллар США	+27%	–
Доллар США	-10%	–
2023 г.		
Доллар США	+30%	–
Доллар США	-10%	–

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, так как по состоянию на отчетную дату не имеет задолженности по кредитам и займам.

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

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. В 2010 году Общество ужесточило процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что усиление контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

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

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые и судебные процедуры. Общество также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском согласно правилам, действующим на энергетических рынках.

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

тыс. руб.

Виды активов	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	2 078 713	1 973 643	2 319 824
Финансовые вложения (банковские депозиты сроком выше 3 месяцев)	–	6 760 000	6 360 000
Денежные средства и их эквиваленты	6 686 341	5 943 061	5 497 897
Итого	8 765 054	14 676 704	14 177 721

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. финансовые активы, потенциально связанные с кредитным риском для Общества, в основном были представлены дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков на сумму 3 072 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 3 093 627 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 3 506 033 тыс. руб.) и прочей дебиторской задолженностью на сумму 846 792 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 819 484 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 939 413 тыс. руб.).

тыс. руб.

	Номинальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	Доля в общей сумме, %
A	2 086 273	–	2 086 273	98,31%
B'	–	–	–	–
B''	18 588	(9 294)	9 294	0,44%
B'''	–	–	–	–
C	1 814 231	(1 787 611)	26 620	1,25%
Итого	3 919 092	(1 796 905)	2 122 187	100%

тыс. руб.

	Номинальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Доля в общей сумме, %
A	1 958 364	–	1 958 364	95,56%
B'	–	–	–	–
B''	70 646	(35 323)	35 323	1,72%
B'''	–	–	–	–
C	1 884 101	(1 828 289)	55 812	2,72%
Итого	3 913 111	(1 863 612)	2 049 499	100%

тыс. руб.

	Номинальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	Доля в общей сумме, %
A	2 314 131	–	2 314 131	96,93%
B'	–	–	–	–
B''	35 066	(17 533)	17 533	0,73%
B'''	–	–	–	–
C	2 096 248	(2 040 587)	55 661	2,34%
Итого	4 445 445	(2 058 120)	2 387 325	100%

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий рейтинг), В (средний рейтинг), С (низкий рейтинг).

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

- Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:
 - Класс В' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
 - Класс В'' – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
 - Класс В''' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним. Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.
- Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Информация о наличии сомнительной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в п. 6.1 «Дебиторская задолженность» раздела V «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обеспечении, выданных Обществом, раскрыта в п. 16 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» раздела V «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется Финансовым отделом Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки денежных средств инвестируются в депозиты в пределах кредитных лимитов, установленных Акционерами для каждого банка отдельно. Кредитные лимиты ежегодно пересматриваются Акционерами с целью минимизации финансовых рисков. Кредитные лимиты, установленные для банков, также могут пересматриваться и в течение года по мере необходимости, в случае существенного изменения процентных ставок или платежеспособности банка.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки. Управляя риском ликвидности, Общество поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных. Суммы в таблице представляют собой не дисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	681 262	370 817	29 528	–	1 081 607	1 081 607
Обязательства по аренде	–	–	16 696	53 982	270 285	340 963	141 802
Итого	–	681 262	387 513	83 510	270 285	1 422 570	1 223 409

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	554 213	398 743	60 583	–	1 013 539	1 013 539
Обязательства по аренде	–	–	15 138	55 184	302 237	372 559	143 344
Итого	–	554 213	413 881	115 767	302 237	1 386 098	1 156 883

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	692 642	259 219	36 967	–	988 828	988 828
Обязательства по аренде	–	–	13 747	60 465	316 885	391 097	155 410
Итого	–	692 642	272 966	97 432	316 885	1 379 925	1 144 238

Все финансовые обязательства Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Управление капиталом

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость

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

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

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

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

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

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

18. События после отчетной даты

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

Генеральный директор

М.Ю. Нелюбин

Главный бухгалтер

О.В. Чеботарь

12 февраля 2025 г.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 64 листа(ов)