FINEXPERTIZA

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«ТЕПЛОЭНЕРГОСЕРВИС»
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ТЕПЛОЭНЕРГОСЕРВИС»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ТЕПЛОЭНЕРГОСЕРВИС» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1071435012439), состоящей из:

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

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описано, что Советом директоров АО «Теплоэнергосервис» (Протокол № 4 о 18.03.2024), общим собранием акционеров АО «Теплоэнергосервис» (Протокол № 1 от 18.03.2024) утверждено решение о реорганизации АО «Теплоэнергосервис» в форме присоединения к нему ООО «Ленское ПТЭС». Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Илья Валерьевич Красильников



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

«27» марта 2025 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Акционерное общество «Теплоэнергосервис»**	по ОКПО	81730619		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1435191592		
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**	по ОКВЭД 2	35.30.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество /частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): **677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Энергетиков д. 1, корп. А**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	890	2 320	-
	нематериальные активы	1111	890	2 320	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	3 859 589	2 914 921	1 953 711
	основные средства	1151	3 226 187	2 646 369	1 743 294
	незавершенное строительство	1152	596 446	227 520	156 605
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	20 108	4 370	7 103
	права пользования активами	1154	16 848	36 662	46 709
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	675 257	675 257
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	-	675257	675 257
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	1 257 240	424 526	351 619
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	3 943
	Итого по разделу I	**1100**	**5 117 719**	**4 017 024**	**2 984 530**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	2 805 140	2 035 480	1 882 897
3.2.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30 557	36 297	7 285
3.2.3	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	5 030 103	2 566 989	2 197 771
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	-	3	-
	расчеты по страхованию	1231.5	-	3	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	5 030 103	2 566 986	2 197 771
	покупатели и заказчики	1232.1	1 571 552	1 295 166	948 614
	авансы выданные	1232.2	97 890	54 234	29 334
	задолженность по субсидиям	1232.5	3 067 451	1 149 775	809 784
	расчеты по налогам и сборам и страховым взносам	1232.6	258 423	32 260	311 353
	задолженность по договорам цессии	1232.7	6 508	6 505	55 420
	прочие дебиторы	1232.9	28 279	29 046	43 266
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	227 222	440 835	49 523
3.2.5	Прочие оборотные активы	1260	144 037	122 002	10 824
	Итого по разделу II	**1200**	**8 237 059**	**5 201 603**	**4 148 300**
	БАЛАНС	**1600**	**13 354 778**	**9 218 627**	**7 132 830**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ **III. Капитал и резервы**				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 038 899	1 038 899	451 223
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.3.2	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41 765	41 765	41 765
3.3.3	Резервный капитал	1360	24 729	22 562	22 562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(327 341)	(75 920)	(117 308)
	Итого по разделу III	**1300**	**778 052**	**1 027 306**	**398 242**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	3 535 465	4 062 188	3 493 255
	долгосрочные заемные средства	1411	3 508 616	4 030 329	3 450 994
	обязательства по аренде	1412	26 849	31 859	42 261
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	559 870	428 800	318 200
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.4.2	Прочие обязательства, в том числе:	1450	261 794	345 771	436 244
	задолженность по концессионным соглашениям	1451	261 794	345 771	436 244
	Итого по разделу IV	**1400**	**4 357 129**	**4 836 759**	**4 247 699**
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	5 130 455	1 342 245	893 220
	краткосрочные заемные средства	1511	5 125 288	1 333 489	882 857
	обязательства по аренде	1512	5 167	8 756	10 363
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	2 621 344	1 699 942	1 337 084
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 760 613	960 808	1 136 461
	задолженность перед персоналом организации	1522	106 895	78 214	62 520
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	35 645	131	61 493
	авансы полученные	1525	673 316	636 270	58 697
	прочая кредиторская задолженность	1529	44 875	24 519	17 913
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	467 760	312 370	256 585
3.5.4	Прочие обязательства	1550	38	5	-
	Итого по разделу V	**1500**	**8 219 597**	**3 354 562**	**2 486 889**
	БАЛАНС	**1700**	**13 354 778**	**9 218 627**	**7 132 830**

Генеральный директор **М.М. Трофимов**

6 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за год 2024 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Акционерное общество «Теплоэнергосервис»**	по ОКПО	81730619		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1435191592		
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**	по ОКВЭД 2	35.30.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
3.7.1	Выручка	2110	9 504 287	7 632 627
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(9 698 585)	(7 739 430)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**(194 298)**	**(106 803)**
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(103 322)	(87 622)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(297 620)**	**(194 425)**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	38 841	22 239
	Проценты к уплате	2330	(1 157 691)	(447 151)
3.8	Прочие доходы	2340	260 329	932 825
3.8	Прочие расходы	2350	(1 922 773)	(228 295)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(3 078 914)**	**85 193**
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	797 545	(44 063)
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	797 545	(44 063)
	Прочее	2460	(20 045)	2 219
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(2 301 414)**	**43 349**
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 301 414)	43 349
3.10	**СПРАВОЧНО** Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(2,2152)	0,0789
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор _____ **М.М. Трофимов**

6 марта 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2024 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2024
Организация **Акционерное общество «Теплоэнергосервис»**	по ОКПО	81730619
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1435191592
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**	по ОКВЭД 2	35.30.14
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267 | 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3100**	**451 223**	**-**	**41 765**	**22 562**	**(117 308)**	**398 242**
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	587 676	-	-	-	43 349	631 025
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	43 349	43 349
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	587 676	-	-	X	X	587 676
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3200**	**1 038 899**	**-**	**41 765**	**22 562**	**(73 959)**	**1 029 267**
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	-	-	-	-	(1 961)	(1 961)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3202**	**1 038 899**	**-**	**41 765**	**22 562**	**(75 920)**	**1 027 306**
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	2 052 160	2 052 160
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	2 052 160	2 052 160
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(2 301 414)	(2 301 414)
убыток	3321	X	X	X	X	(2 301 414)	(2 301 414)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	2 167	(2 167)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	**3300**	**1 038 899**	**-**	**41 765**	**24 729**	**(327 341)**	**778 052**

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	398 242	43 349	587 676	1 029 267
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(1 961)	-	(1 961)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	398 242	41 388	587 676	1 027 306
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	(117 308)	43 349	-	(73 959)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(1 961)	-	(1 961)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(117 308)	41 388	-	(75 920)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

1. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	778 052	1 027 306	398 242

Генеральный директор **М.М. Трофимов**

6 марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год 2024 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Организация Акционерное общество «Теплоэнергосервис»**	по ОКПО	81730619		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1435191592		
Вид экономической деятельности **Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**	по ОКВЭД 2	35.30.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличное акционерное общество / частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4110	7 366 235	7 650 523
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 237 554	7 437 375
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 928	4 997
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от реорганизации юридического лица	4114	33 855	-
3.2.4	прочие поступления	4119	90 898	208 151
	Платежи – всего, в том числе:	4120	(10 575 473)	(8 425 322)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 920 575)	(5 497 837)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 166 420)	(2 289 157)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 154 674)	(440 802)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.2.4	прочие платежи	4129	(333 804)	(197 526)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(3 209 238)**	**(774 799)**
	Денежные потоки от инвестиционных операций		-	-
	Поступления – всего, в том числе:	4210	667	657
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	667	657
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4220	(815 747)	(441 490)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(815 747)	(441 490)
	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	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(815 080)**	**(440 833)**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4310	6 581 404	3 590 557
	получение кредитов и займов	4311	6 581 404	3 002 881
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	587 676
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4320	(2 770 699)	(1 983 613)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 764 267)	(1 974 885)
3.2.4	прочие платежи	4329	(6 432)	(8 728)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**3 810 705**	**1 606 944**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(213 613)**	**391 312**
3.2.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**440 835**	**49 523**
3.2.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**227 222**	**440 835**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор _____ **М.М. Трофимов**

6 марта 2025 г.

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Теплоэнергосервис» (АО «Теплоэнергосервис», далее по тексту – «Общество») создано в соответствии с решением Совета директоров РАО «ЕЭС России» от 25.11.2005 № 209, приказом ОАО АК «Якутскэнерго» от 17.07.2007 № 617 и осуществляет деятельность с 01.10.2007. Единственным учредителем АО «Теплоэнергосервис» является ПАО «Якутскэнерго».

Основным видом деятельности АО «Теплоэнергосервис» является производство и транспортировка тепловой энергии.

Дополнительными видами деятельности является: водоснабжение, водоотведение, оказание жилищных услуг в качестве управляющей компании, выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов.

Адрес (место нахождения) Общества: 677001, Республика Саха (Якутия), город Якутск, улица Переулок Энергетиков, дом 1А.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 2 178 человек (на 31.12.2023 – 1 871 человек, на 31.12.2022 – 1 749 человек).

По состоянию на 31.12.2024 в состав Общества входят 8 филиалов, зарегистрированных на территории Российской Федерации, включая: Алданский филиал, Вилюйский филиал, Оймяконский филиал, Охотский филиал, Усть-Майский филиал, Усть-Янский филиал, Ленский филиал, Производственный центр.

Органами управления Общества являются:

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

Состав Совета директоров АО «Теплоэнергосервис» избран решением годового Общего собрания акционеров (протокол № 2 от 28.05.2024) в количестве 5 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Коптева Яна Александровна	Председатель СД, Заместитель директора департамента по экономическому анализу Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Тюльпанов Евгений Викторович	Начальник Управления методологии и корпоративного взаимодействия Департамента управления имуществом ПАО «РусГидро»;
Плесяк Андрей Владимирович	Начальник Управления планирования инвестиционных программ Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»;
Алексеев Гаврил Николаевич	Генеральный директор ПАО «Якутскэнерго»;
Чурилов Дмитрий Викторович	Директор Департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро».

На 2024 год Ревизионная комиссия не избиралась.

1.2 Операционная среда Общества

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.14 Пояснений.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования производства и купли-продажи тепловой энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка тепловой энергии.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению

прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Регион России, в котором Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая низкая вследствие того, что Общество производит тепловую энергию и реализует на розничном рынке, и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

1.3 Информация о реорганизации в форме присоединения

Советом директоров АО «Теплоэнергосервис» (Протокол № 4 о 18.03.2024), общим собранием акционеров АО «Теплоэнергосервис» (Протокол № 1 от 18.03.2024) утверждено решение:

1. Реорганизовать АО «Теплоэнергосервис» в форме присоединения к нему ООО «Ленское ПТЭС»;

2. Утвердить договор о присоединении ООО «Ленское ПТЭС» к АО «Теплоэнергосервис».

Информация о показателях заключительной отчетности присоединяемого общества на 30 июня 2024г. и элиминировании внутригрупповых оборотов на дату присоединения приведена в таблице:



Наименование показателя	Код	ООО «ЛПТЭС»	Элиминирование внутригрупповых оборотов
АКТИВ **I. Внеоборотные активы**			
Основные средства, в том числе:	1150	1 884 216	-
Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	(675 257)
Отложенные налоговые активы	1180	4 637	-
Итого по разделу I	**1100**	**1 888 853**	**(675 257)**
II. Оборотные активы			
Запасы	1210	67 085	-
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	1 029 074	(544 985)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33 854	-
Прочие оборотные активы	1260	15 848	-
Итого по разделу II	**1200**	**1 145 861**	**(544 985)**
БАЛАНС	**1600**	**3 034 714**	**(1 220 242)**
ПАССИВ **III. Капитал и резервы**			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 039 218	(675 257)
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	537 093	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	151 104	2
Итого по разделу III	**1300**	**2 727 415**	**(675 255)**
IV. Долгосрочные обязательства			
Заемные средства, в том числе:	1410	-	(544 176)
Отложенные налоговые обязательства	1420	80 493	-
Итого по разделу IV	**1400**	**80 493**	**(544 176)**
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	173 412	(811)
Оценочные обязательства	1540	53 394	-
Итого по разделу V	**1500**	**226 806**	**(811)**
БАЛАНС	**1700**	**3 034 714**	**(1 220 242)**

Чистые активы АО «Теплоэнергосервис» увеличились на 2 052 160 тыс. руб. на дату присоединения. Информация раскрыта в строке 3316 «Реорганизация юридического лица» Отчета о движении капитала.

Разница между чистыми активами и величиной уставного капитала отражена в балансе АО «Теплоэнергосервис» по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

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

2.2 Представление активов и обязательств

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.3 Основные средства

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



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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 12
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

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

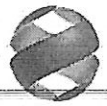
Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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

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

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

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



Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям (далее объекты КС), отражаются в составе основных средств обособленно по стоимости, указанной в Акте приема-передачи или концессионном соглашении. Если в Акте приема-передачи или концессионном соглашении стоимость объекта не указана, то используется рыночная стоимость полученного имущества.

Срок полезного использования объектов КС устанавливается равным сроку, указанному в концессионном соглашении. Амортизация по полученным объектам КС включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, начисляется в общем порядке, при этом амортизационные отчисления уменьшают кредиторскую задолженность перед концедентом. Кредиторская задолженность перед концедентом учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Затраты на осуществление всех видов ремонтов объектов КС, выполняемых за счет Общества, включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной КС, в том отчетном периоде, в котором эти расходы имели место.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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

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

Права пользования активами

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

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

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды



(изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

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

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

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

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

2.4 Нематериальные активы

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

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

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

Затраты на приобретение объектов нематериальных активов первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. включительно за единицу списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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



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

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

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

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

Обесценение нематериальных активов

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

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

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

2.6 Финансовые вложения

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



К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

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

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

Обесценение финансовых вложений

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

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о



величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

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

2.7 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.8 Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1231 «Дебиторская задолженность».

2.9 Дебиторская задолженность

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

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

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



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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

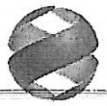
Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость .

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

2.12 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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



Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

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

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.14 Доходы

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

Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по льготным тарифам в отчетности отражаются в составе выручки.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- доходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.15 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.9 Пояснений);
- резервы под обесценение финансовых вложений;



- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.16 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

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

Порядок отражения последствий изменения учетной политики

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

Пояснения по корректировкам:

1. увеличение стоимости объектов нематериальных активов на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и лицензий на виды деятельности со сроком более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов и сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, относящиеся к стадии разработок. Сумма увеличения составила 2 320 тыс. руб.;
2. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и менее, малоценных нематериальных активов (стоимостью менее 100 тыс. руб.) и сертификатов на техническую поддержку, сопровождение, обновление программного обеспечения и баз данных. Сумма уменьшения стоимости расходов будущих периодов составила – 4 772 тыс. руб.;

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



Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1110 «Нематериальные активы», в том числе:	-	2 320	2 320	1
1111 «нематериальные активы»	-	2 320	2 320	1
1180 «Отложенные налоговые активы»	423 571	424 526	955	1
1190 «Прочие внеоборотные активы»	2 499	-	(2 499)	2
1210 «Запасы»	2 037 753	2 035 480	(2 273)	2
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(73 959)	(75 920)	(1 961)	2
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	428 336	428 800	464	2

Чистые активы:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	1 029 267	1 027 306	(1 961)	2



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:	**890**	**2 320**	**-**
Строка 1111 «Нематериальные активы», в том числе:	**890**	**2 320**	**-**
Неисключительные права на программное обеспечение	890	2 320	-



Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы, в том числе:	2024	2 320	-	-	-	-	-	(871)	(559)	2 320	(871)	(559)	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 320
Неисключительные права на программное обеспечение	2024	2 320	-	-	-	-	-	(871)	(559)	2 320	(871)	(559)	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 320



Амортизация нематериальных активов:

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

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	**222**	-	-
Неисключительные права на программное обеспечение	222	-	-

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Движение сумм обесценения нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Нематериальные активы всего, в том числе:	2024	(559)	-	-	-	-	(559)
	2023	-	-	-	-	-	-
Неисключительные права на программное обеспечение	2024	(559)	-	-	-	-	(559)
	2023	-	-	-	-	-	-

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

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**3 226 187**	**2 646 369**	**1 743 294**
Сооружения	1 412 800	1 226 567	759 565
Здания	1 108 005	826 072	608 327
Машины и оборудование	536 546	483 768	299 485
Транспортные средства	125 165	97 979	70 832
Земельные участки	40 676	9 984	4 187
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 455	1 999	898
Другие виды основных средств	540	-	-

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	**16 848**	**36 662**	**46 709**
Здания	11 721	28 448	31 788
Машины и оборудование	5 127	6 086	9 617
Сооружения	-	2 128	5 304



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	**2024**	**7 585 098**	**(4 250 489)**	**(688 240)**	**3 825 175**	**(94 163)**	**79 770**	**(2 020 787)**	**(1 210 177)**	**11 316 110**	**(6 191 506)**	**(1 898 417)**
	2023	**7 078 399**	**(3 855 620)**	**(1 479 485)**	**536 890**	**(30 191)**	**16 834**	**(411 703)**	**791 245**	**7 585 098**	**(4 250 489)**	**(688 240)**
Здания	2024	1 979 306	(966 815)	(186 419)	1 024 516	(2 984)	1 939	(328 477)	(413 061)	3 000 838	(1 293 353)	(599 480)
	2023	1 870 231	(881 364)	(380 540)	109 313	(238)	-	(85 451)	194 121	1 979 306	(966 815)	(186 419)
Сооружения	2024	3 617 041	(2 055 395)	(335 079)	1 557 568	(590)	434	(744 121)	(627 058)	5 174 019	(2 799 082)	(962 137)
	2023	3 351 566	(1 872 808)	(719 193)	278 716	(13 241)	2 641	(185 228)	384 114	3 617 041	(2 055 395)	(335 079)
Машины и оборудование	2024	1 763 690	(1 114 168)	(165 754)	1 120 391	(86 378)	73 382	(885 395)	(169 222)	2 797 703	(1 926 181)	(334 976)
	2023	1 681 016	(1 003 893)	(377 638)	97 691	(15 017)	12 662	(122 937)	211 884	1 763 690	(1 114 168)	(165 754)
Транспортные средства	2024	209 027	(111 048)	-	85 878	(4 187)	3 991	(58 496)	-	290 718	(165 553)	-
	2023	165 749	(94 917)	-	44 973	(1 695)	1 531	(17 662)	-	209 027	(111 048)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	6 050	(3 063)	(988)	5 590	(24)	24	(4 298)	(836)	11 616	(7 337)	(1 824)
	2023	5 650	(2 638)	(2 114)	400	-	-	(425)	1 126	6 050	(3 063)	(988)
Земельные участки	2024	9 984	-	-	30 692	-	-	-	-	40 676	-	-
	2023	4 187	-	-	5 797	-	-	-	-	9 984	-	-
Другие виды основных средств	2024	-	-	-	540	-	-	-	-	540	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	**2024**	**54 441**	**(15 541)**	**(2 238)**	**15 272**	**(20 704)**	**4 794**	**(11 341)**	**(7 835)**	**49 009**	**(22 088)**	**(10 073)**
	2023	**57 416**	**(5 509)**	**(5 198)**	**6 919**	**(9 894)**	**1 872**	**(11 904)**	**2 960**	**54 441**	**(15 541)**	**(2 238)**
Здания	2024	38 731	(8 267)	(2 016)	8 137	(15 627)	4 045	(8 428)	(4 854)	31 241	(12 650)	(6 870)
	2023	38 425	(1 954)	(4 683)	6 536	(6 230)	1 206	(7 519)	2 667	38 731	(8 267)	(2 016)
Машины и оборудование	2024	12 792	(6 691)	(15)	7 135	(2 159)	65	(2 812)	(3 188)	17 768	(9 438)	(3 203)
	2023	13 052	(3 400)	(35)	383	(643)	46	(3 337)	20	12 792	(6 691)	(15)
Сооружения	2024	2 918	(583)	(207)	-	(2 918)	684	(101)	207	-	-	-
	2023	5 939	(155)	(480)	-	(3 021)	620	(1 048)	273	2 918	(583)	(207)



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	**2024**	**227 520**	**-**	**934 848**	**-**	**(44 273)**	**(51 380)**	**(470 269)**	**640 719**	**(44 273)**
	2023	**156 605**	**-**	**614 075**	**-**	**-**	**-**	**(543 160)**	**227 520**	**-**
Незавершенное строительство	2024	12 835	-	682 614	-	(10 536)	94 179	(393 524)	396 104	(10 536)
	2023	31 121	-	217 857	-	-	192 849	(428 992)	12 835	-
Оборудование к установке	2024	97 364	-	103 030	-	(31 985)	(94 479)	-	105 915	(31 985)
	2023	58 016	-	118 865	-	-	(79 517)	-	97 364	-
Материалы для капитальных вложений	2024	117 216	-	64 076	-	-	(51 080)	-	130 212	-
	2023	67 468	-	160 816	-	-	(111 068)	-	117 216	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2024	105	-	85 128	-	(1 752)	-	(76 745)	8 488	(1 752)
	2023	-	-	116 537	-	-	(2 264)	(114 168)	105	-

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



Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	**20 108**	**4 370**	**7 103**
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	1 600	1 568	7 103
Подрядчикам по капитальному строительству	17 107	1 383	-
Прочие	1 401	1 419	-

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

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения *	Итого
Основные средства всего, в том числе:	**2024**	**(1 315 676)**	**1 697**	**98 544**	**5 258**	**-**	**(1 210 177)**
	2023	**-**	**591 357**	**197 872**	**2 016**	**-**	**791 245**
Сооружения	2024	(674 884)	-	47 767	59	-	(627 058)
	2023	-	287 910	95 771	433	-	384 114
Здания	2024	(430 376)	89	16 831	395	-	(413 061)
	2023	-	160 176	33 906	39	-	194 121
Машины и оборудование	2024	(209 412)	1 586	33 800	4 804	-	(169 222)
	2023	-	142 421	67 919	1 544	-	211 884
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	(1 004)	22	146	-	-	(836)
	2023	-	850	276	-	-	1 126
Права пользования активами, в том числе:	**2024**	**(8 979)**	**-**	**502**	**642**	**-**	**(7 835)**
	2023	**-**	**1 921**	**1 039**	**-**	**-**	**2 960**
Здания	2024	(5 776)	-	446	476	-	(4 854)
	2023	-	1 731	936	-	-	2 667
Сооружения	2024	-	-	52	155	-	207
	2023	-	177	96	-	-	273
Машины и оборудование	2024	(3 203)	-	4	11	-	(3 188)
	2023	-	13	7	-	-	20
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	**2024**	**(44 273)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(44 273)**
	2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Оборудование к установке	2024	(31 985)	-	-	-	-	(31 985)
	2023	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	2024	(10 536)	-	-	-	-	(10 536)
	2023	-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2024	(1 752)	-	-	-	-	(1 752)
	2023	-	-	-	-	-	-

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



Обесценение основных средств, НМА на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	**31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2023 года**
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2025-2029 годы)	(2024-2028 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	14 лет (2025-2038 годы)	14 лет (2024-2037 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	16,3 процента	14,9 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,8 процента	12,3 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами;	
Прогноз объемов электроэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

** По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет.*

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

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

В результате тестирования основных средств, НМА Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года был признан дополнительный убыток от обесценения в сумме 1 367 789 тыс. руб. в «Отчете о финансовых результатах».

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги и выданные долгосрочные займы:

Наименование актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	-	675 257	675 257
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	-	675 257	675 257
Вклады в дочерние общества	-	675 257	675 257

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.14 Пояснений.



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло (погашено)						
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	**2024**	**675 257**	**-**	**-**	**-**	**(675 257)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	2023	**675 257**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**675 257**	**-**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**2024**	**675 257**	**-**	**-**	**-**	**(675 257)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	2023	**675 257**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**675 257**	**-**
Вклады в дочерние общества	2024	675 257	-	-	-	(675 257)	-	-	-	-	-	-
	2023	675 257	-		-	-	-	-	-	-	675 257	-

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



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

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

Наименование организаций	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	-	-	675 257	-	675 257	-
Дочерние общества, в том числе:	-	-	675 257	-	675 257	-
ООО «Ленское ПТЭС»	-	-	675 257	100 %	675 257	100 %

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	-	-	3 943
Лицензии и программное обеспечение	-	-	3 943

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	**2 805 140**	**2 035 480**	**1 882 897**
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2 805 140	2 035 480	1 879 276
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	3 621

Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение их стоимости составил 3 497 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 3 328 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 544 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.



Движение сырья, материалов и запасных частей, раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, в том числе:	2024	2 038 808	(3 328)	4 501 714	(3 731 885)	4	(173)	2 808 637	(3 497)	-
	2023	1 887 441	(4 544)	3 523 560	(3 369 920)	1 216	-	2 041 081	(3 328)	(2 273)
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2024	2 038 808	(3 328)	4 501 714	(3 731 885)	4	(173)	2 808 637	(3 497)	-
	2023	1 883 820	(4 544)	3 523 560	(3 368 572)	1 216	-	2 038 808	(3 328)	-
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	3 621	-	-	(1 348)	-	-	2 273	-	(2 273)

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в том числе:	**30 557**	**36 297**	**7 285**
По приобретенным МПЗ	28 808	33 538	5 387
По приобретенным услугам	1 021	1 435	85
По приобретенным ОС	728	1 076	1 813
По оборудованию требующему монтажа	-	248	-

3.2.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 0 тыс. руб., 3 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	3	-
Расчеты по страхованию, в том числе:	-	3	-
Прочие контрагенты	-	3	-



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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 5 030 103тыс. руб., 2 566 986 тыс. руб., 2 197 771 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	**5 030 103**	**2 566 986**	**2 197 771**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**1 571 552**	**1 295 166**	**948 614**
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	140	70
Прочие связанные стороны	98 993	23 004	3 777
Прочие контрагенты	1 472 559	1 272 022	944 767
Авансы выданные, в том числе:	**97 890**	**54 234**	**29 334**
Основное общество	-	-	-
Прочие связанные стороны	21 940	15 954	-
Прочие контрагенты	75 950	38 280	29 334
Задолженность по субсидиям, в том числе:	**3 067 451**	**1 149 775**	**809 784**
Прочие контрагенты	3 067 451	1 149 775	809 784
Расчеты по налогам и сборам и страховым взносам, в том числе:	**258 423**	**32 260**	**311 353**
Прочие контрагенты	258 423	32 260	311 353
Задолженность по договорам цессии, в том числе:	**6 508**	**6 505**	**55 420**
Прочие контрагенты	6 508	6 505	55 420
Прочие дебиторы, в том числе:	**28 279**	**29 046**	**43 266**
Основное общество	-	-	-
Прочие связанные стороны	4 591	6 598	8 927
Прочие контрагенты	23 688	22 448	34 339

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по госпошлине, штрафам, пеням, неустойкам, НДС с авансов, выданных под приобретение и создание основных средств.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	**2024**	**(245 478)**	**(428 095)**	**40 809**	**74 947**	**-**	**(557 817)**
	2023	**(394 457)**	**(77 560)**	**182 082**	**44 457**	**-**	**(245 478)**
Покупатели и заказчики	2024	(122 907)	(428 087)	34 027	74 056	-	(442 911)
	2023	(296 500)	(23 001)	152 137	44 457	-	(122 907)
Авансы выданные	2024	(93)	(8)	-	-	-	(101)
	2023	(77)	(16)	-	-	-	(93)
Прочие дебиторы	2024	(122 478)		6 782	891	-	(114 805)
	2023	(97 880)	(54 543)	29 945	-	-	(122 478)



Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	**517 903**	**173 742**	**368 160**	**263 306**	**446 702**	**290 580**
Мораторная*	12 561	-	7 603	-	6 515	-

**мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).*

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	**227 222**	**440 835**	**49 523**
Денежные средства на банковских счетах	223 309	437 958	47 929
Денежные средства в кассе	543	676	282
Эквиваленты денежных средств	124	124	123
Прочие денежные средства	3 246	2 077	1 189

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, и 31.12.2022 включают средства в ваучерах на проезд.

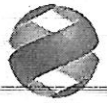
Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинговое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			**223 309**	**437 958**	**47 929**
Банк ГПБ (АО)	АА+(RU)	АКРА	178 501	412 873	26 699
ПАО Сбербанк	ААА(RU)	АКРА	42 078	24 903	20 293
ПАО РОСБАНК	ААА(RU)	АКРА	2 730	182	937

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

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



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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**90 898**	**208 151**
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании, судебных издержек, возмещение убытков	46 588	71 362
Проценты полученные (начисленные на остаток денежных средств на счетах)	38 841	22 239
Налог на добавленную стоимость	-	95 821
Прочие поступления по текущей деятельности	5 469	18 729
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(333 804)**	**(197 526)**
Налог на добавленную стоимость	(165 170)	-
Налоги и сборы	(49 609)	(36 731)
Выплаты на командировочные расходы, проезд в отпуск	(35 650)	(46 140)
Выплаты госпошлин, штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба, судебные издержки	(24 106)	(42 360)
Экологические расходы	(13 749)	(33 046)
Плата за пользование водными объектами	(8 983)	(7 465)
Выплата агентского вознаграждения	(1 344)	(2 405)
Добровольное медицинское страхование	(1 935)	(1 639)
Прочие платежи по текущей деятельности	(33 258)	(27 740)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	**(6 432)**	**(8 728)**
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(6 432)	(8 728)

3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:	**144 037**	**122 002**	**10 824**
НДС по авансам и переплатам	112 222	106 047	10 824
Долгосрочные активы к продаже	15 999	151	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	15 816	15 804	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	1 038 899 131	1 038 899 131	451 223 000



В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Доля владения, %
Прочие связанные стороны, в том числе:		**1 038 899 131**	**100,00**
ПАО «Якутскэнерго»	номинальный	1 038 899 131	100,00
Итого		**1 038 899 131**	**100,00**

Дополнительная эмиссия 2024 – 2023 г.г.

Решением внеочередного Общего собрания акционеров АО «Теплоэнергосервис» от 03.07.2023 (протокол № 2 от 04.07.2023) было утверждено решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 587 676 131 штук путем закрытой подписки. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска составляет 1 рубль. 18.10.2023 Центральный банк Российской Федерации зарегистрировал дополнительный выпуск акций обыкновенных № 1-01-32732-F-002D в количестве 587 676 131 штук.

В сентябре 2023 года в ходе реализации преимущественного права Общество разместило среди акционеров 587 676 131 дополнительных акций (100% от дополнительного выпуска ценных бумаг) по цене 1 рубль за акцию, из которых 587 676 131 акций были выкуплены ПАО «Якутскэнерго». В качестве оплаты от ПАО «Якутскэнерго» было получено 587 676 тыс. руб.

3.3.2 Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 добавочный капитал Общества составил 41 765 тыс. руб. и состоит из суммы эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 резервный капитал Общества составил 24 729 тыс. руб., 22 562 тыс. руб., 22 562 тыс. руб. соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 2 от 28.05.2024) чистая прибыль Общества за 2023 год в размере 2 167 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			**3 535 465**	**4 062 188**	**3 493 255**
Кредиты и займы, в том числе:			**3 508 616**	**4 030 329**	**3 450 994**
Основное общество	Рубли	2026	-	929 000	1 072 606
Дочерние общества	Рубли	2024	-	544 176	461 394
Прочие связанные стороны	Рубли	2028	37 979	-	-
Прочие контрагенты, в том числе:			3 470 637	2 557 153	1 916 994

Банк «ВБРР» (АО)	Рубли	2026	1 173 275	-	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2026	1 783 091	1 757 641	796 394
ПАО Сбербанк	Рубли	2026	514 271	494 746	586 707
АО «АЛЬФА-БАНК»	Рубли	2026	-	304 766	533 893
Обязательства по аренде	**-**	**-**	**26 849**	**31 859**	**42 261**

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2024	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	1 235 792	
Банк ГПБ (АО)	498 809	2029-2030
ПАО Сбербанк	141 983	2028-2030
АО «АЛЬФА-БАНК»	595 000	2026
Итого	**1 235 792**	

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	**3 508 616**	**4 030 329**	**3 450 994**
От одного года до двух лет	3 470 637	2 557 153	2 989 600
От двух до трех лет	-	1 473 176	-
От трех до четырех лет	37 979	-	461 394
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	**261 794**	**345 771**	**436 244**
Задолженность по концессионным соглашениям	261 794	345 771	436 244



3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	**5 130 455**	**1 342 245**	**893 220**
Заемные средства, в том числе:	**5 122 337**	**1 327 662**	**879 002**
Заемные средства, полученные от основного общества	929 000	60 824	587 676
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	4 193 337	1 266 838	291 326
Банк ГПБ (АО)	2 518 100	210 813	291 326
ПАО Сбербанк	943 746	582 750	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	304 766	473 275	-
Банк «ВБРР» (АО)	426 725	-	-
Проценты по заемным средствам, в том числе:	**2 951**	**5 827**	**3 855**
Проценты по заемным средствам, полученным от основного общества	1 817	1 916	2 164
Проценты по заемным средствам, полученным от прочих контрагентов, в том числе:	1 134	3 911	1 691
АО «АЛЬФА-БАНК»	1 134	2 324	729
ПАО Сбербанк	-	1 587	456
Банк ГПБ (АО)	-	-	506
Обязательства по аренде	**5 167**	**8 756**	**10 363**

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2024 год 5 893 тыс. руб. (за 2023 год – 4 346 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 2 621 344 тыс. руб., 1 699 942 тыс. руб. и 1 337 084 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.202023 и 31.12.2022 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	**1 760 613**	**960 808**	**1 136 461**
Задолженность поставщикам ТМЦ	817 369	303 230	390 262
Транспортные услуги	337 956	76 580	252 238
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	200 603	306 729	403 766
Подрядчикам по капитальному строительству	113 549	67 074	3 292
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	107 343	21 903	16 819
Услуги по ведению бухгалтерского учета	76 972	60 417	-
Информационные услуги	41 915	10 598	2 043
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	14 118	80 148	7 821
Услуги по аренде	8 366	8 641	9 115
Расходы на экологию	1 405	1 349	17 960
Прочие	41 017	24 139	33 145

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года сумма оценочных обязательств составляет 467 760 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 312 370 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 256 585 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**2024**	**312 370**	**601 549**	**(425 465)**	**(20 694)**	**467 760**
	2023	**256 585**	**455 047**	**(399 262)**	**-**	**312 370**
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2024	177 800	474 640	(407 251)	-	245 189
	2023	164 636	361 780	(348 616)	-	177 800
по судебным разбирательствам	2024	29 432	11 594	-	-	41 026
	2023	80 078	-	(50 646)	-	29 432
на выплату вознаграждений работникам	2024	39 194	98 308	(18 214)	(20 694)	98 594
	2023	11 871	27 323	-	-	39 194
по налогам	2024	65 944	17 007	-	-	82 951
	2023	-	65 944	-	-	65 944

3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:	**38**	**5**	**-**
Краткосрочный НДС по авансам выданным	38	5	-

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2024 стоимость арендованных основных средств составляет – 753 940 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 630 805 тыс. руб., на 31.12.2022 – 652 818 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**753 940**	**630 805**	**652 818**
Министерство имущественных и земельных отношений РС(Я)	374 251	341 635	341 635
Администрация МО г. Ленск Ленского района РС(Я)	101 750	17 584	17 584
Поселок Чернышевский Администрация МО Мирнинского	57 657	53 410	53 410
Поселок Светлый Администрация МО Мирнинского района	48 252	48 252	55 160
ЖКХ РС (Я) ГУП	34 622	34 622	34 622
Поселок Усть-Мая Администрация ГП	26 786	26 786	26 786
КИО МО Мирнинский район	25 723	25 723	25 723
Администрация МО «Город Томмот»	17 625	17 625	17 688
Администрация МО «Оймяконский улус»	15 974	15 974	15 974
Кривошапкин Алексей Михайлович	9 915	9 915	9 915
Администрация МО «Поселок Эльдикан»	8 462	8 462	8 462
Администрация Усть-Майский улус (район)	7 602	7 602	7 602
Администрация МО п. Усть-Куйга МУ	6 003	6 003	16 313
Администрация МО «Поселок Нижнеянск» МУ	3 647	3 647	6 272
Администрация Муниципального образования «Ленский Район»	3 038	1 230	1 230
Администрация МО «Беллетский эвенкийский национальный наслег» Алданского района РС(Якутия)	2 638	2 638	2 638
Администрация МО «Поселок Ленинский»	2 349	2 349	4 543
Администрация Усть-Янский улус МР	1 765	1 765	1 984
Администрация Алданского улуса	1 562	1 562	1 562
Администрация МО «Поселок Нижний Куранах»	1 057	1 057	1 057
Администрация МО «Поселок Звездочка» Усть-Майского района РС(Я)	1 006	1 006	1 006
Администрация МО национальный наслег Анамы	2 256	1 958	1 652

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

Основную часть основных средств, учитываемых в составе арендованных основных средств, составляют земельные участки.



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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2024 году занимает выручка от реализации теплоэнергии.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**9 504 287**	**7 632 627**
Выручка от реализации теплоэнергии, в том числе:	**8 406 296**	**7 192 406**
Субсидия на возмещение недополученных доходов	5 389 385	4 645 173
Выручка от реализации теплоэнергии	3 016 911	2 547 233
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера, в том числе:	**1 014 122**	**368 799**
Выручка от реализации прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	865 721	317 851
Субсидия на возмещение недополученных доходов	148 401	50 948
Выручка от услуг по технологическому присоединению	**68 610**	**60 120**
Выручка от прочих операций	**15 259**	**11 302**

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

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(9 698 585)**	**(7 739 430)**
Себестоимость теплоэнергии, всего затрат, в том числе:	**(8 556 127)**	**(7 297 902)**
Итого по элементам, в том числе:	(8 556 127)	(7 297 902)
Материальные затраты	(5 056 685)	(4 658 030)
Затраты на оплату труда	(1 622 239)	(1 293 088)
Работы и услуги производственного характера	(956 199)	(672 727)
Отчисления на социальные нужды	(493 656)	(401 501)
Амортизация	(368 729)	(217 227)
Прочие затраты	(58 619)	(55 329)
Себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера, всего затрат, в том числе:	**(1 131 802)**	**(436 032)**
Итого по элементам, в том числе:	(1 131 802)	(436 032)
Затраты на оплату труда	(498 610)	(179 880)
Работы и услуги производственного характера	(210 197)	(45 392)
Материальные затраты	(166 069)	(104 321)
Отчисления на социальные нужды	(156 079)	(60 676)
Амортизация	(61 339)	(23 110)
Прочие затраты	(39 508)	(22 653)
Себестоимость услуг по технологическому присоединению, всего затрат, в том числе:	**(5 411)**	**-**
Итого по элементам, в том числе:	(5 411)	-
Затраты на оплату труда	(4 152)	-
Отчисления на социальные нужды	(1 253)	-
Материальные затраты	(6)	-
Себестоимость прочих операций, всего затрат, в том числе:	**(5 245)**	**(5 496)**
Итого по элементам, в том числе:	(5 245)	(5 496)
Амортизация	(2 194)	(2 001)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	(1 514)	(1 048)
Работы и услуги производственного характера	(873)	(679)
Затраты на оплату труда	(515)	(1 357)
Отчисления на социальные нужды	(149)	(411)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(103 322)**	**(87 622)**
Затраты на оплату труда	(55 847)	(44 811)
Оценочное обязательство по налогу на имущество	(17 008)	(15 298)
Отчисления на социальные нужды	(12 750)	(8 694)
Работы и услуги производственного характера	(9 715)	(8 596)
Амортизация	(1 255)	(387)
Материальные затраты	(875)	(3 584)
Прочие затраты	(5 872)	(6 252)

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

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	**260 329**	**(1 922 773)**	**932 825**	**(228 295)**
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	-	(1 322 958)	593 278	-
амортизация по концессионному имуществу	83 977	-	90 472	-
резерв по сомнительным долгам	40 809	(379 023)	146 696	(42 176)
доходы/расходы по возмещению убытков, признанным и присужденным санкциям	38 349	(7 656)	20 144	(39 276)
доходы/расходы от имущества, полученного в результате инвентаризации	30 880	-	3 637	-
доходы/расходы прошлых лет	28 002	(46 536)	34 672	(57 603)
прочие резервы	20 694	-	-	-
доходы/расходы от реализации ТМЦ	3 948	-	5 251	(3 999)
результат от выбытия основных средств	1 912	(8 913)	1 589	(995)
доходы/расходы по списанию задолженности	1 185	(6 080)	233	(8 466)
Доходы/расходы по госпошлине	1 176	(12 565)		(7 070)
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	4	(6)	1 216	-
материальная помощь и другие социальные выплаты		(39 811)	-	(35 732)
результат обесценения оборудование и восстановления обесценения		(31 985)	-	-
результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения		(12 288)	-	-
расходы по услугам банков		(11 933)		(9 736)
оценочные обязательства	-	(11 594)	-	-
результат от выбытия прочих активов	-	(2 689)	-	(5 016)
доходы от ТМЦ, полученных при ремонте основных средств	-	-	409	-



Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями	-	(1 631)	-	(9 555)
результат обесценения НМА и восстановления обесценения		(559)		
прочие доходы, расходы	9 393	(26 546)	35 228	(8 671)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(3 078 914)**	**85 193**
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	615 783	(17 039)
Постоянный налоговый доход (расход)	42 288	(27 024)
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(848 585)	(68 452)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	51 040	112 515
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	251 448	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(111 974)	-
Текущий налог на прибыль	-	-

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 1 499 393 тыс. руб. (789 547 тыс. руб. в 2023). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 1 512 308 тыс. руб. (1 138 755 тыс. руб. в 2023).

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

3.10 Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	(2 301 414)	43 349
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	1 038 899 131	549 169 022
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**(2,2152)**	**0,0789**

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



3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корпус 1, у которого отсутствует прямое владение долей в уставном капитале Общества. ПАО «РусГидро» владеет 43,35 % акций ПАО «Якутскэнерго», которое владеет 100% акций Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Прочие связанные общества:
АО «ДГК»
АО «ДРСК»
АО «РусГидро Логистика»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «Сахаэнерго»
АО «ХЭТК»
АО «Энерготрансснаб»
АО «Якутская ГРЭС-2»
АО «Якутская энергоремонтная компания»
ООО «Ленское ПТЭС»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ПАО «ДЭК»
ПАО «Магаданэнерго»
ПАО «Якутскэнерго»

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

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**651 127**	**165 181**
Выручка от продаж, в том числе:	**647 022**	**165 181**
Дочерние общества	103	233
Прочие связанные стороны	646 919	164 948
Прочие доходы, в том числе:	**4 105**	**-**
Основное общество	-	-
Прочие связанные стороны	4 105	-

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**3 199 766**	**2 605 974**
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	**47 287**	**87 215**
Прочие связанные стороны	47 287	87 215
Приобретение запасов, в том числе:	**1 748 122**	**1 298 474**
Прочие связанные стороны	1 748 122	1 298 474
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	**1 404 357**	**1 220 285**
Дочерние общества	252	348
Прочие связанные стороны	1 404 105	1 219 937

3.11.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**125 524**	**45 696**	**12 774**
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	**98 993**	**23 144**	**3 847**
Дочерние общества	-	140	70
Прочие связанные стороны	98 993	23 004	3 777
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	**21 940**	**15 954**	**-**
Прочие связанные стороны	21 940	15 954	-
Прочие дебиторы краткосрочные, в том числе:	**4 591**	**6 598**	**8 927**
Прочие связанные стороны	4 591	6 598	8 927

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

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2024, 2023, 2022 не создавался.

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**484 559**	**583 049**	**687 743**
Дочерние общества	-	454	190
Прочие связанные стороны	484 559	582 595	687 553

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.

3.11.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров АО «Теплоэнергосервис», вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 18.04.2022 (протокол № 8 от 19.04.2022).

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

В 2024 и 2023 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 43 073 тыс. руб. и 39 042 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2024 году составила 8 703 тыс. руб. (в 2023 году – 7 425 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 42 026 тыс. руб. (в 2023 году – 26 933 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.11.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	**4110**	**491 881**	**54 842**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	457 921	54 739
Прочие связанные стороны	4111	457 921	54 739
от реорганизации юридического лица, в том числе:	4114	33 855	-
Прочие связанные стороны	4114	33 855	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе:	4112	105	103
Дочерние общества	4112	-	58
Прочие связанные стороны	4112	105	45
Платежи, в том числе:	**4120**	**(3 117 937)**	**(2 717 529)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(3 047 675)	(2 640 355)
Дочерние общества	4121	-	-
Прочие связанные стороны	4121	(3 047 675)	(2 640 355)
процентов по долговым обязательствам, в том числе:	4123	(68 695)	(73 948)
Основное общество	4123	(68 695)	(73 948)
прочие платежи, в том числе:	4129	(1 567)	(3 226)
Прочие связанные стороны	4129	(1 567)	(3 226)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(2 626 056)**	**(2 662 687)**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	**4210**	**-**	**-**
Платежи, в том числе:	**4220**	**(109 159)**	**(8 878)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(109 159)	(8 878)
Прочие связанные стороны	4221	(109 159)	(8 878)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(109 159)**	**(8 878)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	**4310**	**45 300**	**82 782**
получение кредитов и займов, в том числе:	4311	45 300	82 782
Дочерние общества	4311	-	82 782
Прочие связанные стороны	4311	45 300	-
Платежи, в том числе:	**4320**	**(69 526)**	**(670 458)**
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	(68 145)	(670 458)
Основное общество	4323	(60 824)	(670 458)
Дочерние общества	4323	-	-
Прочие связанные стороны	4323	(7 321)	-
прочие платежи, в том числе:	4329	(1 381)	-
Прочие связанные стороны	4329	(1 381)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(24 226)**	**(587 676)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(2 759 441)**	**(3 259 241)**



3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, продажа которых составляет 88% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.14 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Валютный риск. Теплоэнергия, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей теплоэнергии также



производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2024 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Ценовой риск. Общество реализует теплоэнергию на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости тепловой энергии, реализуемой на розничном рынке по регулируемым ценам (тарифам).

При регулировании тарифов существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не соответствующих затратам Общества. Общество проводит постоянную работу с органами тарифного регулирования с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов (детали размещений приведены в пунктах 3.2.4 Пояснений). Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.15 Непрерывность деятельности

По результатам 2024 года Обществом получен чистый убыток в размере 2 301 414 тыс. руб., 2023 года прибыль в размере – 43 349 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 величина положительная и составляет 778 052 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1 027 306 тыс. руб., на 31.12.2022 – 398 242 тыс. руб.).

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	1 038 899	1 038 899	451 223
Стоимость чистых активов	778 052	1 027 306	398 242
Недостаточность чистых активов по сравнению с уставным капиталом	260 847	11 593	52 981

Риск предъявления кредиторами требования о досрочном исполнении обязательств является контролируемым. Текущих намерений у единственного акционера Общества ПАО «Якутскэнерго» по предъявлению требований о досрочном исполнении обязательств нет.



Единственным акционером Общества является ПАО «Якутскэнерго». Планов по ликвидации компании у акционера нет, несмотря на отрицательную величину чистых активов. Решения об уменьшении уставного капитала Общества до величины, не превышающей стоимость его чистых активов, или о ликвидации Общества акционером, не принимались.

Бухгалтерская отчетность также содержит факт наличия отрицательного денежного потока (Отчет о движении денежных средств). Наличие отрицательного сальдо от операционной деятельности связано с значительным ростом процентов к уплате по кредитам за 2024 год. В условиях текущей жесткой денежно-кредитной политики Центрального Банка России и роста ключевой ставки до 21% годовых, ресурс снабжающие предприятия поставлены в условия, когда экономически обоснованные регулируемые государством тарифы не могут возместить рост расходов на оплату процентов. Отсутствие финансирования субсидий на возмещение межтарифной разницы - недополученная субсидия за 2024 год составляет 3 017 млн руб. (июль-декабрь 2024 года), начисление за январь 2025 года составило 522,3 млн рублей.

За весь период 2024 года не обеспечивался достаточный уровень возмещения в связи со сдерживанием тарифов на уровне не выше предельного уровня цен по региону

Указанные обстоятельства (наличие убытка, отрицательная величина чистых активов и сальдо денежных потоков от операционной деятельности) характеризуются как негативные при оценке финансового положения Общества, при этом являются устранимыми. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества. Обществом ведется работа с уполномоченным государственным органом регулирования, по проблемным вопросам:

Возмещения выпадающих расходов по росту стоимости топливно-энергетических ресурсов за 2022-2023 гг. выше установленного в тарифах уровня сумме 611,8 млн. руб.;

Возмещения выпадающих расходов по технологическому присоединению объектов заявителей с подключаемой нагрузкой до 0,1 Гкал/ч к системам теплоснабжения АО «Теплоэнергосервис» за 2024 г. по льготному тарифу;

Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов в соответствии с пунктом 56 Методических указаний 760-э и пунктом 40 Методических указаний 1746-э к расчету размера корректировки НВВ за отчетный 2024 год с учетом оставшихся сумм за 2022-2023 годы (с учетом рассрочки на 3 года) по регулируемым видам деятельности в тарифных решениях на 2026 год;

Исполнение Правительством РС (Я) поручения Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе Ю.П. Трутнева от 06.02.2025 г. №ЮТ-П51-3554 о гашении обязательств по финансированию субсидии на межтарифную разницу за фактически оказанные коммунальные услуги по обязательствам 2024 года (за июль-декабрь 2024 года), финансируемых за счет средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), за 2024 год сроком оплаты до 01.07.2025 на сумму 3 017,6 млн. руб.

Работа с Правительством РФ в рамках исполнения поручения Президента РФ В.В. Путина о внедрении отраслевых мер поддержки. Требуется возмещение из резервного фонда Федерального бюджета в виде субсидий тарифной несбалансированности в связи с превышением фактически сложившейся цены на ТЭР над ценой, учтенной в тарифах организации при государственном регулировании тарифов на коммунальные услуги, а также возмещение тарифной недостаточности по процентам к уплате.

Исполнение поручения Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе Ю.П. Трутнева от 06.02.2025 г. №ЮТ-П51-3554: «Минэнерго России (С.Е.Цивилеву) – созыв; Минвостокразвития России (А.О.Чекункову); Минэкономразвития России (М.Г.Решетникову); Минфин России (А.Г.Силуанову); ФАС России (М.А.Шаскольскому); ПАО "РусГидро" (В.В.Хмарину) совместно с высшими исполнительными органами субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, определить системные меры для формирования устойчивой финансовой модели деятельности ПАО "РусГидро" и его дочерних и зависимых обществ».

С учётом реализации мероприятий, а также с учётом принятых тарифных решений на 2025 год, фактическим ростом стоимости топливно-энергетических ресурсов по результатам торгово-закупочных процедур, прогнозом роста цен в соответствии с едиными сценарными условиями ПАО «РусГидро» Обществом прогнозируется сохранение положительной стоимости чистых активов, без уменьшения уставного капитала Общества до величины, не превышающей стоимости чистых активов.

Указанные действия и меры в совокупности рассматриваются как положительные факторы, нивелирующие негативное воздействие на отчетность вышеуказанных обстоятельств.

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

3.16 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024, отсутствуют.

Генеральный директор _____ **М.М. Трофимов**

6 марта 2025 г.