

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 14»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	14
1. Информация об Обществе	14
2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	14
3. Операционная среда Общества	15
II. Учетная политика	17
1. Основа составления	17
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	17
3. Основные средства	17
4. Концессионные соглашения	18
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	18
6. Учет аренды	18
7. Финансовые вложения	19
8. Прочие внеоборотные активы	19
9. Запасы	20
10. Расходы будущих периодов	20
11. Дебиторская задолженность	20
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
13. Уставный, добавочный и резервный капитал	21
14. Кредиты и займы полученные	21
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	21
16. Расчеты по налогу на прибыль	22
17. Признание доходов	22
18. Признание расходов	22
19. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства	23
20. Изменения в учетной политике Общества	23
III. Раскрытие существенных показателей	24
1. Основные средства	24
2. Право владения и пользования объектами концессионного соглашения	24
3. Права пользования активом и обязательства по аренде	24
4. Прочие внеоборотные активы	25
5. Финансовые вложения	25
6. Запасы	26
7. Дебиторская задолженность	26
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	27
9. Прочие оборотные активы	27
10. Капитал и резервы	28
11. Кредиты и займы	28
12. Кредиторская задолженность	29
13. Доходы будущих периодов	29
14. Налоги	29
15. Выручка от продаж	31
16. Расходы по обычным видам деятельности	31
17. Прочие доходы и прочие расходы	32
18. Прибыль на акцию	32
19. Связанные стороны	32
20. Информация по сегментам	34
21. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства	35
22. Управление финансовыми рисками	36
23. Принцип непрерывности деятельности	39
24. События после отчетной даты	39

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества

«Территориальная генерирующая компания № 14»

за 2024 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв по сомнительным долгам

См. пункт III.7 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>На отчетную дату стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности представляет собой существенную сумму для бухгалтерской отчетности.</p> <p>Созданный Компанией резерв в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности основывается на оценке вероятности погашения задолженности. Данная оценка подразумевает значительную степень суждения руководства.</p> <p>В связи со значительным уровнем суждения руководства, необходимого при оценке резерва в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, мы определили резерв по сомнительным долгам как ключевой вопрос аудита.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">– проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении резерва по сомнительным долгам;– исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности;– получили понимание ключевых параметров и допущений, используемых руководством при расчете резерва по сомнительным долгам;– оценили обоснованность оценок руководства в отношении резерва по сомнительным долгам, используя наши собственные ожидания, основанные на доступной информации;– оценили, является ли соответствующее раскрытие информации в отчетности надлежащим.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании за 2023 год был проведен другими аудиторами, чье заключение от 13 февраля 2024 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Компании за 2024 год и Отчет эмитента за 12 месяцев 2024 года. Годовой отчет Компании за 2024 год и Отчет эмитента за 12 месяцев 2024 года будут, предположительно, предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступной, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета Совета директоров по аудиту за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем Комитету Совета директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Козленко Леонид Владимирович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 138/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

20 февраля 2025 года

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

Организация Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №14»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) г. Чита, ул. Профсоюзная 23
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да v нет
Наименование аудиторской организации: Акционерное общество «Кэпт»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

ИНН	7702019950
ОГРН	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1, 3.2	Нематериальные активы	1110	779 550	819 814	60 311
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	14 005 911	12 128 562	11 566 238
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5	Финансовые вложения	1170	2 289 999	3 374 487	915 410
3.14	Отложенные налоговые активы	1180	131 256	146 558	192 004
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	1 521 565	371 767	223 545
	Итого по разделу I	1100	18 728 281	16 841 188	12 957 508
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
3.6	Запасы	1210	1 498 226	911 349	796 522
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	47 316	30 703	23 620
3.7	Дебиторская задолженность	1230	2 264 027	1 482 373	1 532 012
3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 061 261	4 504	2 707
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 658 055	4 905 033	470 480
3.9	Прочие оборотные активы	1260	311 548	207 001	186 975
	Итого по разделу II	1200	7 840 433	7 540 963	3 012 316
	БАЛАНС	1600	26 568 714	24 382 151	15 969 824

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
3.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 357 946	1 357 946	1 357 946
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.10	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 189 207	1 189 243	1 189 769
3.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 731 271	3 731 271	3 731 271
3.10	Резервный капитал	1360	135 795	67 897	67 897
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 294 145	3 176 868	2 919 714
	Итого по разделу III	1300	8 708 364	9 523 225	9 266 597
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
3.11	Заемные средства	1410	7 450 893	5 925 291	444 994
3.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 988 560	1 277 991	1 156 377
3.21	Оценочные обязательства	1430	82 019	74 640	85 727
3.13	Доходы будущих периодов	1440	202 668	236 714	-
3.3	Прочие обязательства	1450	136 588	306 282	363 396
	Итого по разделу IV	1400	9 860 728	7 820 918	2 050 494
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
3.11	Заемные средства	1510	919 729	527 707	600 000
3.12	Кредиторская задолженность	1520	6 133 799	5 270 408	3 645 376
3.13	Доходы будущих периодов	1530	385 582	928 977	1 244
3.21	Оценочные обязательства	1540	286 607	232 793	335 386
3.3	Прочие обязательства	1550	273 905	78 124	70 727
	Итого по разделу V	1500	7 999 622	7 038 009	4 652 733
	БАЛАНС	1700	26 568 714	24 382 152	15 969 824

Генеральный директор АО «ДУК», исполняющий функции единоличного исполнительного органа ПАО «ТГК-14»



Николаев Е.С.

Главный бухгалтер

Ходакова Н.Е.

20 февраля 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.**

Организация Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №14»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
3.15	Выручка	2110	19 121 390	16 833 486
3.16	Себестоимость продаж	2120	(16 807 601)	(14 691 305)
	Валовая прибыль	2100	2 313 789	2 142 181
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль от продаж	2200	2 313 789	2 142 181
	Доходы от участия в других организациях	2310	19 811	11 978
	Проценты к получению	2320	879 357	574 951
3.11	Проценты к уплате	2330	(955 260)	(501 744)
3.17	Прочие доходы	2340	979 770	395 132
3.17	Прочие расходы	2350	(765 349)	(588 755)
	Прибыль до налогообложения	2300	2 472 118	2 033 743
3.14	Налог на прибыль	2410	(907 864)	(517 018)
3.14	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	(181 993)	(348 935)
3.14	в т.ч. Отложенный налог на прибыль	2412	(725 871)	(168 082)
	Прочее	2460	(9 640)	15 476
	Чистая прибыль	2400	1 554 614	1 532 201

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	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	1 554 614	1 532 201
	СПРАВОЧНО			
3.18	Базовая прибыль на акцию	2900	0,00114	0,00113
	Разводненная прибыль на акцию	2910	-	-

Генеральный директор АО «ДУК», исполняющий функции единоличного исполнительного органа
ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №14»

Николаев Е.С.

Главный бухгалтер

Ходакова Н.Е.



**Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.**

Организация Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №14»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКУС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	1 357 946	-	4 921 040	67 897	2 919 714	9 266 597
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 532 201	1 532 201
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 532 201	1 532 201
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 271 482)	(1 271 482)
в том числе:							
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
дивиденды	3221	x	x	x	x	(1 271 482)	(1 271 482)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(526)	x	526	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. до корректировки	3200	1 357 946	-	4 920 514	67 897	3 180 433	9 527 318
Корректировка в связи с изменением учетной политики		-	-	-	-	(4 091)	(4 091)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. после корректировки	3200	1 357 946	-	4 920 514	67 897	3 176 342	9 523 225
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 554 814	1 554 814
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 554 814	1 554 814
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 369 475)	(2 369 475)
в том числе:							
дивиденды	3321	x	x	x	x	(2 369 475)	(2 369 475)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(36)	x	36	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	1 357 946	-	4 920 478	67 898	(67 898)	x
					135 795	2 361 481	8 708 364

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	9 266 597	260 719	-	9 527 318
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	(4 091)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	9 266 597	260 719	-	9 527 225
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 919 714	260 719	-	3 180 433
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	(4 091)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 919 714	260 719	-	3 176 342
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
Добавочный капитал					
до корректировок	3402	4 921 040	-	-	4 921 040
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	(526)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	4 921 040	-	-	4 920 514

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	9 296 613	10 688 916	9 267 841



Николаев Е.С.

Главный бухгалтер

Ходакова Н.Е.

**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Организация Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №14»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКТО	31.12.2024
ИНН	74421763
по ОКВЭД	7534018889
	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	20 382 317	19 038 079
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	19 089 992	16 650 614
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 274	19 390
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возмещение по налогу на прибыль	4114	-	246 587
прочие поступления	4119	1 290 051	2 121 488
Платежи - всего	4120	(16 808 090)	(15 601 835)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 380 714)	(8 535 410)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 021 788)	(2 980 637)
процентов по долговым обязательствам	4123	(916 111)	(345 117)
налога на прибыль организаций	4124	(181 993)	(429 581)
на оплату прочих налогов и взносов во внебюджетные фонды	4125	(2 146 705)	(3 192 073)
прочие платежи	4129	(160 779)	(119 017)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 574 227	3 436 244
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 281 592	2 220 735
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	668	27 633
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	8 520	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 507 139	760 367
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	513 888	221 119
прочие поступления	4219	251 377	1 211 616
Платежи - всего	4220	(5 963 009)	(1 252 374)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 309 171)	(884 913)
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	(2 500 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(118 692)	(47 475)
оплату труда, включаемую в стоимость основных средств	4225	(559 711)	(148 530)
прочие платежи	4229	(475 434)	(171 456)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 681 417)	968 361
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 906 559	6 703 548
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 607 289	1 254 730
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	299 270	5 448 818
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 046 348)	(6 673 600)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 326 519)	(1 247 411)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 719 829)	(5 426 189)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 139 789)	29 948
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 246 978)	4 434 553
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 905 033	470 480
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 658 055	4 905 033
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Главный бухгалтер  Ходакова Н.Е.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Организация Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №14»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКФС/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										Эффект от изменения учетной политики		На конец периода после изменения учетной политики		
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		На конец периода		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	13	14	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2024 г.	849 013	(29 199)	34 217	(8 102)	8 102	(74 481)	-	-	-	875 128	(95 578)	-	-	875 128	(95 578)
	5110	2023 г.	76 006	(15 695)	730 218	-	-	(14 130)	-	-	-	806 224	(29 825)	42 789	626	849 013	(29 199)
в том числе:																	
Авторские права на программы для ЭВМ	5101	2024 г.	48 973	(2 907)	3 443	-	-	(9 441)	-	-	-	52 416	(12 348)	-	-	52 416	(12 348)
	5111	2023 г.	6 184	(2 631)	-	-	-	(902)	-	-	-	6 184	(3 533)	42 789	626	48 973	(2 907)
Право владения и использования объектами концессионного соглашения	5102	2024 г.	798 453	(26 292)	30 774	(8 102)	8 102	(65 040)	-	-	-	821 125	(83 230)	-	-	821 125	(83 230)
	5112	2023 г.	68 235	(13 064)	730 218	-	-	(13 228)	-	-	-	798 453	(26 292)	-	-	798 453	(26 292)
НИОКР	5103	2024 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-	-	-	1 587	-
	5113	2023 г.	1 587	-	-	-	-	-	-	-	-	1 587	-	-	-	1 587	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024 г.	18 941 533	(7 899 025)	1 738 584	(121 266)	110 603	(929 785)	-	-	20 558 851	(8 718 207)
в том числе:	5210	2023 г.	18 073 094	(7 095 423)	901 745	(33 306)	21 781	(825 384)	-	-	18 941 533	(7 899 026)
<i>Здания</i>	5201	2024 г.	1 764 574	(523 180)	77 914	(338)	-	(36 199)	-	-	1 842 150	(559 379)
	5211	2023 г.	1 771 367	(490 706)	600	(7 394)	3 945	(36 425)	-	-	1 764 573	(523 186)
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5202	2024 г.	6 326 037	(2 435 398)	491 667	(6 638)	-	(262 366)	-	-	6 811 066	(2 697 764)
	5212	2023 г.	6 025 295	(2 183 195)	308 270	(7 528)	97	(252 300)	-	-	6 326 037	(2 435 398)
<i>Машины и оборудование</i>	5203	2024 г.	10 001 986	(4 550 765)	945 570	(1 700)	775	(527 541)	-	-	10 945 856	(5 077 531)
	5213	2023 г.	9 440 775	(4 121 734)	573 320	(12 109)	12 097	(441 129)	-	-	10 001 986	(4 550 766)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5204	2024 г.	81 602	(63 899)	895	-	-	(5 189)	-	-	82 497	(69 088)
	5214	2023 г.	81 797	(58 249)	1 290	(1 485)	1 485	(7 135)	-	-	81 602	(63 899)
<i>Транспортные средства</i>	5205	2024 г.	280 148	(194 591)	122 220	(1 048)	1 048	(23 354)	-	-	401 320	(216 897)
	5215	2023 г.	273 705	(178 996)	11 135	(4 691)	4 139	(19 734)	-	-	280 149	(194 591)
<i>Прочие основные средства</i>	5206	2024 г.	19 803	(6 723)	16 850	-	-	(2 658)	-	-	36 653	(9 381)
	5216	2023 г.	19 464	(4 117)	346	(7)	(6)	(2 606)	-	-	19 803	(6 717)
<i>Право пользования активом</i>	5207	2024 г.	467 383	(124 469)	83 468	(111 542)	108 780	(72 478)	-	-	439 309	(88 167)
	5217	2023 г.	460 691	(58 426)	6 784	(92)	12	(66 055)	-	-	467 383	(124 469)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2024 г.	1 086 055	3 171 353	(38 325)	(2 053 816)	2 165 267
в том числе:	5250	2023 г.	588 573	2 283 110	(154 150)	(1 631 478)	1 086 055
<i>Незавершенное строительство</i>	5241	2024 г.	961 858	2 612 897	(17 745)	(2 053 816)	1 503 194
	5251	2023 г.	461 817	2 131 519	-	(1 631 478)	961 858
<i>Оборудование к установке</i>	5242	2024 г.	124 197	558 456	(20 580)	-	662 073
	5252	2023 г.	126 756	151 591	(154 150)	-	124 197

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 406 002	817 223
в том числе:			
Здания	5261	77 555	59 048
Сооружения и передаточные устройства	5262	460 853	278 897
Машины и оборудование	5263	818 868	475 388
Транспортные средства	5264	32 033	2 880
Прочие основные средства	5265	16 693	1 010

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	670 355	342 914	402 266
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 246 170	1 246 170	1 353 986
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	291 353	286 632	295 833
Основные средства, полученные по концессионному соглашению, числящиеся за балансом	5285	946 903	1 028 027	335 507
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	5 020 742
Иное использование основных средств, числящихся на балансе	5287	-	-	-
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Изменение классификации по сроку	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2024 г.	3 416 435	(41 948)	2 000 000	(2 514 276)	-	-	(8 951)	(561 261)	2 340 898	(50 899)
	5311	2023 г.	955 219	(39 809)	3 226 087	(764 871)	-	-	(2 139)	-	3 416 435	(41 948)
в том числе:												
Вложения в уставные капиталы	5302	2024 г.	7 147	-	-	(7 137)	-	-	-	-	10	-
	5312	2023 г.	7 147	-	-	-	-	-	-	-	7 147	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2024 г.	7 147	-	-	(7 137)	-	-	-	-	10	-
	53121	2023 г.	7 147	-	-	-	-	-	-	-	7 147	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2024 г.	74 128	(41 948)	-	-	-	-	(8 951)	-	74 128	(50 899)
	5313	2023 г.	78 632	(39 809)	-	(4 504)	-	-	(2 139)	-	74 128	(41 948)
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53032	2024 г.	74 128	(41 948)	-	-	-	-	(8 951)	-	74 128	(50 899)
	53132	2023 г.	78 632	(39 809)	-	(4 504)	-	-	(2 139)	-	74 128	(41 948)
Другие виды финансовых вложений	5304	2024 г.	3 335 160	-	2 000 000	(2 507 139)	-	-	-	(561 261)	2 266 760	-
	5314	2023 г.	869 440	-	3 226 087	(760 367)	-	-	-	-	3 335 160	-
Предоставленные займы	53042	2024 г.	3 335 160	-	-	(2 507 139)	-	-	-	(561 261)	266 760	-
	53142	2023 г.	869 440	-	3 226 087	(760 367)	-	-	-	-	3 335 160	-
Депозитные вклады	53043	2024 г.	-	-	2 000 000	-	-	-	-	-	2 000 000	-
	53143	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2024 г.	4 504	-	500 000	(4 504)	-	-	-	561 261	1 061 261	-
	5315	2023 г.	2 707	-	4 504	(2 707)	-	-	-	-	4 504	-
в том числе:												
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5307	2024 г.	4 504	-	500 000	(4 504)	-	-	-	-	500 000	-
	5317	2023 г.	2 707	-	4 504	(2 707)	-	-	-	-	4 504	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	561 261	561 261	-
	5318	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	561 261	561 261	-
	53182	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	2024 г.	3 420 939	(41 948)	2 500 000	(2 518 780)	-	-	(8 951)	-	3 402 159	(50 899)
	5310	2023 г.	957 926	(39 809)	3 230 591	(767 578)	-	-	(2 139)	-	3 420 939	(41 948)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Эффект от изменения учетной политики	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2024 г.	911 377	(28)	9 122 712	(8 535 835)	-	-	-	-	1 498 254	(28)
	5420	2023 г.	796 549	(27)	7 328 524	(7 209 258)	5	(6)	-	(4 438)	911 377	(28)
в том числе:												
<i>Топливо, сырье и материалы</i>	5401	2024 г.	901 155	(28)	8 981 634	(8 388 590)	-	-	-	-	1 494 199	(28)
	5421	2023 г.	786 409	(27)	7 308 084	(7 193 338)	5	(6)	-	-	901 155	(28)
<i>Готовая продукция и товары для перепродажи</i>	5402	2024 г.	43	-	2 962	(2 909)	-	-	-	-	96	-
	5422	2023 г.	62	-	3 774	(3 793)	-	-	-	-	43	-
<i>Прочие запасы и затраты</i>	5403	2024 г.	10 179	-	138 116	(144 336)	-	-	-	-	3 959	-
	5423	2023 г.	10 078	-	16 666	(12 127)	-	-	-	(4 438)	10 179	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстанов- ление/ использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2024 г. 2023 г.	2 072 957 2 181 993	(590 583) (649 981)	32 492 444 34 061 084	- -	(68 449) (122 320)	(31 758 001) (34 170 094)	- (26)	115 659 181 718	- -	2 807 400 2 072 957	(543 373) (590 583)
в том числе:													
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2024 г.	1 665 765	(570 392)	22 918 621	-	(68 100)	(22 475 389)	-	115 430	-	2 108 997	(523 062)
	5531	2023 г.	1 655 040	(621 776)	20 235 580	-	(118 996)	(20 224 829)	(26)	170 380	-	1 665 765	(570 392)
<i>Авансы выданные</i>	5512	2024 г.	96 230	(105)	2 512 744	-	-	(2 340 058)	-	-	-	268 916	(105)
	5532	2023 г.	55 638	(866)	1 667 457	-	-	(1 626 865)	-	761	-	96 230	(105)
<i>Налоги и сборы, социальное страхование</i>	5513	2024 г.	1 249	-	299 767	-	-	(101 735)	-	-	-	199 281	-
	5533	2023 г.	258	-	374 380	-	-	(373 389)	-	-	-	1 249	-
<i>Прочая задолженность</i>	5514	2024 г.	309 713	(20 086)	6 761 312	-	(349)	(6 840 819)	-	229	-	230 206	(20 206)
	5534	2023 г.	471 057	(27 339)	11 783 667	-	(3 324)	(11 945 011)	-	10 577	-	309 713	(20 086)
Итого	5500	2024 г.	2 072 957	(590 583)	32 492 444	-	(68 449)	(31 758 001)	-	115 659	-	2 807 400	(543 373)
	5520	2023 г.	2 181 993	(649 981)	34 061 084	-	(122 320)	(34 170 094)	(26)	181 718	-	2 072 957	(590 583)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	3	4	5	6	7
Всего	5540	879 167	335 792	795 523	204 939	1 218 023	568 042
в том числе:							
<i>Покупатели и заказчики</i>	5541	858 854	335 792	774 660	204 268	832 834	211 058
<i>Авансы выданные</i>	5542	106	-	112	6	2 847	1 981
<i>Прочая задолженность</i>	5543	20 207	-	20 751	665	382 342	355 003

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	5 270 408	43 093 919	-	(42 230 118)	(410)	-	6 133 799	
	5580	2023 г.	3 645 376	36 039 850	-	(34 391 010)	(23 808)	-	5 270 408	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	1 575 064	16 775 372	-	(15 823 189)	(410)	-	2 526 837	
	5581	2023 г.	1 182 308	13 500 123	-	(13 106 708)	(659)	-	1 575 064	
Задолженность перед персоналом по зарплате	5562	2024 г.	190 856	4 629 369	-	(4 617 891)	-	-	202 334	
	5582	2023 г.	171 063	3 805 814	-	(3 786 004)	(17)	-	190 856	
Задолженность перед госуд. внебюджетными фондами	5563	2024 г.	221 358	1 338 481	-	(1 447 307)	-	-	112 532	
	5583	2023 г.	339 504	1 107 292	-	(1 225 438)	-	-	221 358	
Задолженность по налогам и сборам	5564	2024 г.	698 008	6 580 915	-	(6 707 554)	-	-	571 369	
	5584	2023 г.	564 660	6 161 425	-	(6 028 077)	-	-	698 008	
Авансы полученные	5565	2024 г.	1 103 366	8 855 372	-	(8 567 869)	-	-	1 390 869	
	5585	2023 г.	1 002 850	8 098 738	-	(7 998 222)	-	-	1 103 366	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5566	2024 г.	23 384	2 410 663	-	(2 366 490)	-	-	67 557	
	5586	2023 г.	-	1 293 805	-	(1 270 421)	-	-	23 384	
Прочие кредиторы	5566	2024 г.	1 458 372	2 503 747	-	(2 699 818)	-	-	1 262 301	
	5586	2023 г.	384 991	2 072 653	-	(976 140)	(23 132)	-	1 458 372	
Итого	5550	2024 г.	5 270 408	43 093 919	-	(42 230 118)	(410)	-	6 133 799	
	5570	2023 г.	3 645 376	36 039 850	-	(34 391 010)	(23 808)	-	5 270 408	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	696 143	84 391	31 917
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	652 041	68 431	18 457
Авансы полученные	5592	44 094	15 957	76
Прочая задолженность	5593	8	3	13 384

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024	2023
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	9 801 683	7 974 797
Расходы на оплату труда	5620	3 502 078	3 328 738
Отчисления на социальные нужды	5630	1 070 218	1 017 447
Амортизация	5640	929 329	824 899
Прочие затраты	5650	1 504 293	1 545 424
Итого по элементам	5660	16 807 601	14 691 305
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 807 601	14 691 305

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долго- в краткосрочную	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	307 433	573 513	(494 167)	(18 153)	-	368 626
<i>в том числе:</i>							
Долгосрочные обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5701	74 640	22 238	-	(14 859)	-	82 019
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5702	216 235	521 702	(478 579)	-	-	259 358
Обязательства по судебным процессам	5703	7 145	9 246	(6 417)	(3 294)	-	6 680
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5704	9 171	-	(9 171)	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	5705	242	20 327	-	-	-	20 569

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долго- в краткосрочную	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5710	421 113	455 290	(528 731)	(40 239)	-	307 433
<i>в том числе:</i>							
Долгосрочные обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5711	85 727	7 654	(11 352)	(7 389)	-	74 640
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5712	198 258	437 434	(419 457)	-	-	216 235
Обязательства по судебным процессам	5713	45 563	10 202	(17 221)	(31 399)	-	7 145
Обязательства по выплате вознаграждения по итогам года	5714	89 872	-	(80 701)	-	-	9 171
Прочие оценочные обязательства	5715	1 693	-	-	(1 451)	-	242

Генеральный директор АО «ТЭК», исполняющий
функциональные обязанности исполнительного органа
ПАО «ТЭК-14»

Николаев Е.С.

Главный бухгалтер

Ходакова Н.Е.



28 февраля 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ ПАО «ТГК-14»
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ТГК-14» или «Общество») создано на основании решения Совета директоров ОАО ПАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 03.09.2004), Распоряжения Правления ОАО ПАО «ЕЭС России» (№ 147р от 03.12.2004), зарегистрировано 07.12.2004 в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Основная часть активов Общества сформирована по итогам решения внеочередного собрания акционеров Общества от 28.07.2006 о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Уставный капитал Общества был увеличен путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 771 404 422 409 штук номинальной стоимостью 0,1 копейки каждая посредством конвертации в них акций присоединяемых обществ.

Юридический адрес Общества: г. Чита, ул. Профсоюзная, 23.

Основными видами деятельности Общества являются производство электрической и тепловой энергии; деятельность по эксплуатации тепловых сетей; обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества.

В составе Общества выделены следующие филиалы:

- ✓ Читинская генерация;
- ✓ Генерация Бурятии;
- ✓ Читинский энергетический комплекс;
- ✓ Улан-Удэнский энергетический комплекс;
- ✓ Читинский теплоэнергосбыт;
- ✓ Теплоэнергосбыт Бурятии.

Филиалы и представительство являются обособленными подразделениями, действуют от имени Общества на основании Положений о филиалах и Представительстве.

Всего среднесписочная численность ПАО «ТГК-14» в 2024 г. составляла 3 899 человек (в 2023 г. – 4 205 человек).

Акции и облигации Общества обращаются на Московской бирже.

Код ценных бумаг – TGKN, коды облигаций (ISIN) – RU000A1066J2, RU000A106MW0, RU000A10AEF9, RU000A10AEE2, RU000A10AS02, RU000A10ARZ9 (разделы 11, 24 настоящих Пояснений).

Структура акционерного капитала ПАО «ТГК-14»:

Наименование держателя ценных бумаг	Доля в уставном капитале на 31.12.2024, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2023, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %
АО «Дальневосточная управляющая компания»	75,6	92,44	93,81
Прочие акционеры	24,4	7,56	6,19

Бенефициарным владельцем АО «Дальневосточная управляющая компания» является К.М. Люльчев.

Общество осуществляет свою операционную деятельность на базе генерирующих мощностей двух регионов: Забайкальского края и Республики Бурятия и является субъектом оптового рынка электроэнергетики и мощности.

Кроме того, по договорам аренды Обществом приняты тепловые сети и муниципальные котельные городов Читы и Улан-Удэ. Таким образом, Общество напрямую работает со всеми конечными потребителями тепловой энергии на вышеуказанных территориях.

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по стандартам РСБУ за 2024 год – Акционерное общество «Кэпт» – член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Акционерное общество «Дальневосточная управляющая компания». Единоличным исполняющим органом ПАО «ТГК-14» является Генеральный директор АО «Дальневосточная управляющая компания».

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, решающее вопросы избрания Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора Общества и другие вопросы в соответствии с действующим законодательством и требованиями Устава.

Совет директоров Общества избирает председателя Совета директоров, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего Устава, принимает решения о датах проведения общего и внеочередного собраний акционеров и представляет ему для утверждения годовой отчет Общества.

Председатель Совета директоров организует работу Совета директоров, контролирует выполнение принятых Советом решений, а также осуществляет другие полномочия в соответствии с Уставом и решениями общего собрания акционеров.

По состоянию на 31 декабря 2024 года действовал Совет директоров ПАО «ТГК-14», избранный на годовом Общем собрании акционеров ПАО «ТГК-14», состоявшемся 24 мая 2024 года:

ФИО	Должность
Люльчев Константин Михайлович	Председатель Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Мясник Виктор Чеславович	Заместитель председателя Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Орлов Владимир Андреевич	Независимый член Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Володин Юрий Анатольевич	Независимый член Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Пантелеев Михаил Сергеевич	Независимый член Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Бессмертный Константин Валерьевич	Независимый член Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Кириченко Елена Владимировна	Член Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Николаенко Александр Николаевич	Член Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Романов Александр Юрьевич	Независимый член Совета директоров ПАО «ТГК-14»
Сенкевич Владимир Александрович	Член Совета директоров ПАО «ТГК-14»

Правление ПАО «ТГК-14» является коллегиальным исполнительным органом и действует на основании Устава Общества и Положения о Правлении. По состоянию на 31.12.2024 в состав Правления входили:

ФИО	Должность
Мясник Виктор Чеславович	Председатель правления
Уланов Денис Александрович	Член правления
Кузнецова Светлана Сергеевна	Член правления
Круликовский Денис Олегович	Член правления
Парыгин Алексей Валерьевич	Член правления
Соболев Андрей Владимирович	Член правления

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляется Ревизионной комиссией, ежегодно избираемой Общим собранием акционеров. В течение 2024 года в состав ревизионной комиссии входили:

ФИО	Должность
Савченко Анна Эдуардовна	Главный бухгалтер АО «ДУК»
Шебарова Екатерина Алексеевна	Независимый директор АО «Страховая компания Атешгах»
Гурулева Анна Владимировна	Заместитель генерального директора по корпоративной и юридической работе АО «ДУК»
Петрухина Анна Геннадиевна	Главный бухгалтер ООО «Точный ход»
Лопухов Валерий Юрьевич	Индивидуальный предприниматель Лопухов В.Ю.

3. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика

находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

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

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

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Объекты основных средств, полученные Обществом по результатам присоединения к нему ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» в 2006 году, отражаются на балансе по переоцененной стоимости (за минусом суммы накопленной амортизации), определенной предшественниками до реорганизации. Остальные объекты основных средств показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, 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.

Затраты на приобретение, создание активов первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20-69
Сооружения и передаточные устройства	5-30
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10
Прочие	3-10

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

4. Концессионные соглашения

В соответствии с предметом концессионного соглашения концессионеру (Обществу) предоставлено право владения и пользования объектом соглашения. Стоимостная оценка права пользования установлена обязанностью концессионера произвести за свой счет реконструкцию объекта концессионного соглашения. Исходя из указанных условий, затраты на реконструкцию объекта концессионного соглашения учитываются концессионером на счете учета вложений во внеоборотные активы. После окончания реконструкции, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов, на котором организовывается учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения. При этом аналитический учет нематериального актива ведется отдельно по каждому объекту концессионного соглашения в соответствии с пообъектной аналитикой затрат на счете учета вложений во внеоборотные активы. Фактической пообъектной стоимостью нематериального актива признается величина закрытия счета внеоборотного актива по соответствующему объекту в течение всего срока действия концессионного соглашения.

При принятии нематериального актива к учету срок полезного использования права владения и пользования объектом концессионного соглашения определяется исходя из срока действия концессионного соглашения на момент принятия к учету нематериального актива. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Объект концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество отражаются обособленно от имущества концессионера. Концессионер, получая права владения и пользования имуществом, организует забалансовый учет объектов концессионного соглашения. Объекты концессионного соглашения учитываются на забалансовом счете 024. На отдельном забалансовом счете 025 отражается сумма износа объектов концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации производится линейным способом. Учет на забалансовых счетах ведется пообъектно.

Расходы, связанные с обслуживанием и ремонтом данного имущества, учитываются в соответствии с ПБУ 10/99. Учет доходов и расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг с использованием объекта концессионного соглашения, ведется концессионером в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы» и «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Учет аренды

На дату начала аренды Общество признает права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде, оцениваемое по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Приведенная стоимость арендных платежей принимается равной номинальной сумме будущих арендных платежей, дисконтированной по ставке значения кривой бескупонной доходности государственных облигаций. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства». Стоимость права пользования активами амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Коммунальные расходы, включенные в арендную плату в качестве ее переменной части, не формируют стоимость права пользования активом и включаются исходя из цели использования в состав расходов по обычным видам деятельности или в прочие расходы по мере наступления срока их уплаты.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по приведенной стоимости в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

К группам предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев относятся следующие:

- транспортные средства (с экипажем) и иные движимые объекты, размер арендной платы которых, установленный в договоре, зависит от времени их использования;
- здания/помещения в зданиях;

б) рыночная стоимость каждого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Вышеуказанные случаи допускается применять при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении настоящего положения:

- предмет аренды учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;
- арендные платежи признаются в качестве ежемесячного расхода равномерно в течение срока аренды с отражением в учете обязательств по расчетам за аренду.

7. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным организатором торговли на рынке ценных бумаг (Московской Биржей). Единицей учета таких финансовых вложений является одна ценная бумага.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- ✓ суммы авансов, связанных с капитальным строительством, приобретением основных средств, оборудования, нематериальных активов;
- ✓ расходы будущих периодов долгосрочного характера;
- ✓ запасы, используемые для создания внеоборотных активов.

9. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета, Общество проверяет на обесценение запасы, находящиеся на балансе Общества свыше 365 дней. На отчетную дату запасы организации оцениваются по наименьшей из следующих величин:

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

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы за вычетом расходов на продажу по состоянию на отчетную дату. Чистая стоимость продажи запасов в целях расчета резерва под обесценение запасов определяется Обществом на основании:

- цен, действующих на данный или аналогичный вид запасов, при этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем;
- сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (например, оценщиков).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отпуске топлива в производство и ином выбытии, его оценка производится по средней себестоимости группы однородных топливных запасов по местам хранения.

Стоимость инструментов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и прочих материально-производственных запасов списываются на затраты в полном размере фактической себестоимости при их передаче в эксплуатацию.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценке в 2002 г. у прежних собственников, присоединенных к Обществу в 2006 г. в результате реорганизации.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

14. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется в зависимости от срока погашения:

- ✓ на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- ✓ на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением Обществом кредитов и займов, полностью включаются в состав прочих расходов того периода, в котором они возникли.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- ✓ оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды);
- ✓ оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком;
- ✓ оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам года;
- ✓ оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- ✓ прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком, признается в полной сумме предъявленных в ходе судебных разбирательств претензий.

Величина оценочного обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых золоотвалами на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей. При первоначальном признании величина оценочного обязательства по рекультивации золоотвалов включается в стоимость формирующего его актива – объекта основных средств по группе «Сооружения и передаточные устройства», который учитывается по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, 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.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

17. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

В составе прочих доходов Общества признаны:

- ✓ поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- ✓ прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году;
- ✓ другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

18. Признание расходов

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определялась исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Общество учитывает управленческие расходы в себестоимости произведенной продукции, оказанных услуг.

В составе прочих расходов Общество признает:

- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;

- ✓ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- ✓ расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера;
- ✓ расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия и другие расходы;
- ✓ расходы от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- ✓ другие виды расходов согласно ПБУ 10/99.

19. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих оборотных активов Общество отражает НДС по авансам полученным, в составе прочих краткосрочных обязательств – НДС по авансам выданным. Авансы выданные и полученные отражены в балансе в оценке, включающей НДС.

20. Изменения в учетной политике Общества

В Учетную политику Компании на 2024 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 30.05.2022 года № 86н (далее – ФСБУ 14/2022), применяемого начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год, который приводит к изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Забалансовый учет таких активов не ведется, исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены с применением п. 53 ФСБУ 14/2022 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года в бухгалтерской отчетности за 2024 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2023 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2024 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» с корректировкой величины капитала по строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2023 года» Раздела 1 «Движение капитала».

Бухгалтерский баланс:

Строка	31.12.2023		
	До корректировки	После корректировки	Сумма изменения
1110 «Нематериальные активы»	776 399	819 814	43 415
1180 «Отложенные налоговые активы»	146 812	146 558	(254)
1190 «Прочие внеоборотные активы»	415 859	371 767	(44 092)
1210 «Запасы»	915 787	911 349	(4 438)
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3 180 959	3 176 868	(4 091)
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 279 268	1 277 991	(1 277)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений. По состоянию на 31.12.2024 стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом и отраженных в составе основных средств в права пользования активом, составляет 351 142 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года в состав основных средств входят капитализированные расходы на рекультивацию земель, отнесенные на стоимость объектов основных средств, что на 31.12.2024 составило 140 167 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 145 719 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года – 158 629 тыс. рублей).

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов за 2024 год составила 34 628 тыс. рублей (за 2023 год – 19 403 тыс. рублей).

2. Право владения и пользования объектами концессионного соглашения

Обществом были заключены концессионные соглашения, по которым Общество получило право владения и пользования объектами для осуществления деятельности по обеспечению водоснабжения, производству, распределению и передаче тепловой энергии и обязуется за свой счет произвести реконструкцию этих объектов. Концессионные соглашения были заключены с Администрацией г. Читы и с Муниципальным образованием городского округа «Город Улан-Удэ» в отношении муниципальных объектов, предназначенных для теплоснабжения и горячего водоснабжения потребителей. Соглашение с Администрацией г. Читы было заключено 01.02.2019 сроком до 31.12.2028, с Муниципальным образованием городского округа «Город Улан-Удэ» заключено 17.06.2022 сроком до 31.12.2037. По состоянию на 31.12.2024 в составе нематериальных активов отражено право владения и пользования объектами концессионных соглашений на сумму 737 895 тыс. рублей. (на 31.12.2023 – 772 161 тыс. рублей).

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активах в разрезе их групп приведена в разделе I «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Права пользования активом и обязательства по аренде

Общество арендует различные сооружения, здания, машины и оборудование. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 12 месяцев до 10 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды, как описано ниже.

Право пользования активом	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2023	69 710	332 247	309	-	402 265
Поступления	6 759	25	-	-	6 784
Выбытия	(74)	(6)	-	-	(80)
Амортизация	(16 210)	(49 770)	(75)	-	(66 055)
Балансовая стоимость на 01.01.2024	60 185	282 495	234	-	342 914
Поступления	-	464	33	82 971	83 468
Выбытия	(2 722)	(40)	-	-	(2 762)
Амортизация	(17 101)	(49 879)	(76)	(5 422)	(72 478)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	40 362	233 040	191	77 549	351 142

Общество признало следующие обязательства по аренде:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде	142 230	61 133	53 152
Долгосрочные обязательства по аренде	136 588	306 282	363 396
Итого обязательства по аренде	278 818	367 415	416 548

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2024 году, составили 35 166 тыс. рублей (в 2023 г. – 34 194 тыс. рублей). Общая сумма денежных платежей по аренде в 2024 году составила 24 489 тыс. рублей (в 2023 г. – 10 387 тыс. рублей).

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым

активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Опционы на продление и прекращение договора аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и сооружений Общества. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Общества. Большая часть опционов на продление и прекращение договоров аренды могут быть исполнены только Обществом, а не соответствующим арендодателем.

4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение внеоборотных активов, а также долгосрочная часть расходов будущих периодов.

Расшифровка строки «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы по капитальному строительству	1 225 023	111 236	100 676
Строительные материалы	225 218	162 599	63 888
Расходы будущих периодов	64 384	97 932	58 981
Прочие	6 940	-	-
Итого	1 521 565	371 767	223 545

На 31.12.2024 авансы, выданные на капитальное строительство, показаны за вычетом начисленного резерва по сомнительной задолженности в сумме 124 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 124 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 57 950 тыс. рублей).

В составе расходов будущих периодов учтена стоимость услуг по размещению облигаций и программного обеспечения, предполагаемого к использованию в течение более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2024 в составе авансов по капитальному строительству отражены авансы, выданные в связи с заключением договоров со следующими контрагентами:

- ✓ ПАО ЭЛСИБ НПО по изготовлению и поставке Комплекта Оборудования для Улан-Удэнской ТЭЦ-2 и Читинской ТЭЦ-1 на сумму 379 739 тыс. рублей с ожидаемой датой поставки оборудования не позднее 31.12.2026.
- ✓ ООО «Сибэнергомаш-БКЗ» по изготовлению и поставке котлоагрегата в рамках реализации проекта по «Строительству энергоблока №1 на Улан-Удэнской ТЭЦ-2» на сумму 207 789 тыс. рублей с ожидаемой датой поставки оборудования не позднее 30.12.2028.
- ✓ АО «Уральский турбинный завод» по изготовлению и поставке Комплекта Оборудования для Улан-Удэнской ТЭЦ-2 и Читинской ТЭЦ-1 на сумму 260 388 тыс. рублей с ожидаемой датой поставки оборудования не позднее 30.08.2025.

5. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях Общества указана в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого долгосрочные финансовые вложения	2 289 999	3 374 487	915 410
Участие в уставных капиталах дочерних хозяйственных обществ	10	7 147	7 147
Участие в капитале других организаций			
Акции ПАО «РусГидро» (обыкновенные)	23 229	32 180	34 319
Прочие долгосрочные финансовые вложения			
Депозитные счета (для вкладов сроком больше 12 месяцев)	2 000 000	-	-
Процентные займы, выданные в пользу Основного хозяйственного общества	266 760	3 335 160	869 440
Вексели ПАО «Сбербанк России»	-	-	4 504
Итого краткосрочные финансовые вложения	1 061 261	4 504	2 707
Процентные займы, выданные в пользу Основного хозяйственного общества	561 261	-	-
Вексели ПАО «Совкомбанк»	500 000	-	-
Вексели ПАО «Сбербанк России»	-	4 504	2 707
Итого финансовые вложения	3 351 260	3 378 991	918 117

Общество владеет только обыкновенными акциями упомянутых организаций.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 года включают сумму в размере 828 021 тыс. рублей в виде займов, выданных на срок 7 лет акционеру Общества – АО «Дальневосточная управляющая компания» на цели погашения основного долга и уплаты процентов за пользование целевым кредитом, привлеченным в банке на приобретение акций ПАО «ТГК-14». Займы являются платными и возвратными.

Долгосрочные депозиты размещены в ПАО «Совкомбанк» на срок до 15 апреля 2031 года и являются обеспечением по договору с АО «ЦФР». Полученные вексели являются обеспечением по кредитному договору, заключенному между АО «Дальневосточная управляющая компания» и ПАО «Совкомбанк».

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества числились акции ПАО «РусГидро» на общую сумму 23 229 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 32 180 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 34 319 тыс. рублей). Акции ПАО «РусГидро» обращаются на рынке ценных бумаг и отражаются в учете по текущей рыночной стоимости, определенной на основании рыночной цены за 1 акцию по данным Московской биржи (на 31.12.2024 – 0,514 рублей за 1 акцию). Корректировка оценки данных акций в 2024 г. привела к уменьшению их стоимости на 8 951 тыс. рублей (в 2023 г. – к уменьшению на 2 138 тыс. рублей). Признаков обесценения для других финансовых вложений в 2023 и 2024 гг. не наблюдалось.

6. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 1 498 226 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2023 – 911 349 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 796 522 тыс. рублей). Общество заблаговременно приобрело запасы в 2024 году для проведения запланированной ремонтной программы на 2025 год во избежание роста стоимости запасов, связанного с инфляцией.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость следующих материально-производственных запасов (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Материалы	669 470	211 746	198 321
Уголь	470 043	475 437	382 756
Запасные части	175 511	54 696	52 056
Мазут	91 014	53 676	94 168
Материалы, переданные подрядчику	47 989	75 056	21 923
Другое технологическое топливо	40 144	30 516	37 158
Прочие	4 055	10 222	10 140
Итого	1 498 226	911 349	796 522

Общество не имеет запасов, обремененных залогом.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп приведена в разделе 4 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

7. Дебиторская задолженность

Числовая информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и погашенной в одном отчетном периоде дебиторской задолженности Раздела 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в развернутом виде.

В составе дебиторской задолженности долгосрочная часть отсутствует (на 31.12.2023 – 196 775 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 23 774 тыс. рублей). Данная задолженность была образована расчетами по процентам по предоставленным займам АО «ДУК».

В составе дебиторской задолженности краткосрочная часть составляет 2 264 027 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 1 285 598 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 1 508 238 тыс. рублей).

Краткосрочная дебиторская задолженность также содержит сальдо операций с дочерними и зависимыми обществами, информация по которым раскрывается в разделе 19 «Связанные стороны» данных Пояснений.

Расшифровка краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка дебиторской задолженности по группам дебиторов представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики в т. ч.:			
Население	607 917	462 962	485 641
Юридические лица	978 018	632 412	547 623
Авансы выданные в т. ч.:			
Юридические лица	268 811	96 125	54 772

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение в т. ч.:			
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	199 281	1 249	258
Прочие дебиторы в т. ч.:			
АО «Дальневосточная управляющая компания»	46 768	196 775	23 756
Министерство финансов Забайкальского края	42 967	-	354 263
Прочие юридические лица	120 265	92 850	65 699
Итого	2 264 027	1 482 373	1 532 012

Детальный анализ краткосрочной дебиторской задолженности по срокам просроченной оплаты представлен в разделе 22.2 «Кредитный риск» настоящих Пояснений.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Выбыло» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 24 074 тыс. рублей в 2024 году (48 148 тыс. рублей – в 2023 году, 75 324 тыс. рублей – в 2022 году).

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств представлен ниже (тыс. рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства в кассе	1 651	769	955
Средства на расчетных счетах в т. ч.:	1 133 522	1 900 319	466 308
Отделение Чита Банка России/УФК по Забайкальскому краю г.Чита	447 585	927 800	-
АО «Акционерный Банк «Россия»	359 667	840	395 614
Сибирское ГУ Банка России	122 150	138 123	-
ПАО «Совкомбанк»	97 467	-	-
ПАО «Сбербанк России»	60 815	62 862	70 321
ПАО «Промсвязьбанк»	42 686	10 734	220
АО БАНК «ВБРР»	2 181	759 650	61
Прочие банки	971	310	92
Средства на депозитных счетах в т. ч.:	1 520 000	3 000 000	-
АО «Банк ДОМ.РФ»	900 000	500 000	-
ПАО «Совкомбанк»	620 000	550 000	-
ПАО «Сбербанк России»	-	1 950 000	-
Итого денежные средства	2 655 173	4 901 088	467 263
Эквиваленты денежных средств	2 882	3 944	3 217
Итого денежные эквиваленты	2 882	3 944	3 217
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 658 055	4 905 033	470 480

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования. Денежные средства, размещенные в УФК по Забайкальскому краю г. Чита, предназначены для целевого финансирования мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции (модернизации), капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения.

Общество разместило денежные средства на долгосрочном депозите в размере 2 000 000 тыс. рублей, которые отражены в составе долгосрочных финансовых вложений (см. раздел 5 «Финансовые вложения» настоящих Пояснений).

9. Прочие оборотные активы

Расшифровка строки «Прочие оборотные активы» представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС с авансов полученных	231 374	183 029	166 323
Долгосрочные активы к продаже	28 752	22 630	19 273
Прочие	51 422	1 342	1 379
Итого	311 548	207 001	186 975

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

За отчетный год изменений в уставном капитале Общества не происходило. По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, рублей	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 357 945 609 114	1 357 945 609	-
Итого	1 357 945 609 114	1 357 945 609	-

Номинальная стоимость акций Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 составляла 0,001 рубль.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2024 величина резервного фонда составляет 135 795 тыс. рублей или 10% от величины уставного капитала.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 3 731 271 тыс. рублей, относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2011. В составе строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Общество учитывает сумму прироста стоимости объектов основных средств в размере 1 189 207 тыс. рублей, определенную при переоценке в 2002 году у компаний, присоединенных к Обществу в 2006 году в результате реорганизации.

11. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2024 года ссудная задолженность Общества составляет 8 370 622 тыс. рублей и состоит из кредитов/займов на пополнение оборотных средств – 7 861 069 тыс. рублей (94%) и кредитов/займов на инвестиционные цели – 509 553 тыс. рублей (6%).

В 2024 году, с учетом использования возобновляемых кредитных линий, на операционную деятельность было привлечено кредитных/заемных средств в сумме 2 757 000 тыс. рублей, агентского факторинга – 2 420 916 тыс. рублей; погашено – 500 000 тыс. рублей и 2 700 781 тыс. рублей соответственно.

В 2024 году было заключено три новых кредитных договора с общим лимитом 1 700 000 тыс. рублей на финансирование операционной деятельности и один договор займа с общим лимитом 122 150 тыс. рублей на реализацию инвестиционной деятельности, а также в 2024 году был размещены облигационные займы на сумму 300 000 тыс. рублей на финансирование операционной деятельности. На реализацию инвестиционных проектов в 2024 году было привлечено 150 289 тыс. рублей. Полученные ранее кредиты на инвестиционные цели погашены в объеме 519 049 тыс. рублей.

Расшифровка кредитных обязательств Общества с учетом непогашенных процентов и купонов представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование банка-кредитора	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные кредиты		7 450 893	5 925 291	444 994
<i>Займы с фиксированной ставкой</i>				
Облигационный займ	2026-2028	5 599 999	5 449 999	-
ППК Фонд развития территорий	2038-2044	387 209	379 629	-
<i>Займы с плавающей ставкой</i>				
Облигационный займ	2026-2028	150 000	-	-
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>				
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	2025-2026	1 313 685	95 663	444 994
Краткосрочные кредиты		919 729	527 707	600 000
<i>Займы с фиксированной ставкой</i>				
Облигационный займ	2024	127 808	121 077	-
ППК Фонд развития территорий	2024	1 510	2 194	-
<i>Кредиты с плавающей ставкой</i>				
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	2024-2027	102 427	404 436	210 000
АБ Россия	2025	187 000	-	-
ПАО «Росбанк»	2025	500 984	-	-
ПАО «Московский Кредитный Банк»	2023	-	-	270 000
ПАО «Промсвязьбанк»	2023	-	-	120 000
Итого кредиты		8 370 622	6 452 998	1 044 994

Все кредитные договоры содержат ряд финансовых ковенантов и ограничительных условий, невыполнение Обществом которых позволяет Кредитору в одностороннем порядке изменить параметры кредитного договора, в том числе требовать досрочного погашения задолженности. В отчетном периоде и по состоянию на отчетную дату нарушений ограничительных условий по кредитным договорам не было.

За отчетный год со стороны кредитных организаций не предъявлялось никаких претензий, связанных с некачественным обслуживанием долга, не начислялось штрафных санкций, связанных с нарушением обязательств по исполнению договорных условий, несвоевременной уплатой процентов или погашением основного долга. Кредитная история Общества – положительная.

Все кредитные договоры номинированы в рублях, заключены по результатам проведенных закупочных процедур и надлежащим образом одобрены органами управления Общества. Все кредитные договоры заключены без залоговых обязательств, имущественного обеспечения или гарантий.

Прочая информация по заемным средствам

Заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности и, соответственно, расходы по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью, у Общества отсутствовали по состоянию на последние три отчетные даты.

12. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по группам кредиторов представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики в т. ч.:			
Юридические лица	2 526 837	1 575 064	1 182 308
Авансы, полученные в т. ч.:			
Юридические лица	1 287 273	1 002 747	903 575
Население	103 597	100 619	99 275
Прочие кредиторы в т. ч.:			
Юридические лица	1 262 300	1 458 373	384 991
Задолженность по налогам и сборам	571 369	698 008	564 660
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	112 532	221 358	339 504
Задолженность перед персоналом	202 334	190 856	171 063
Задолженность учредителям по выплате доходов	67 557	23 383	-
Итого	6 133 799	5 270 408	3 645 376

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей и погашенной в одном отчетном периоде кредиторской задолженности отражены в разделе 5.3 табличных пояснений в развернутом виде.

В составе прочих кредиторов Общество отражает обязательства по договорам Агентского факторинга в сумме 1 153 458 тыс. рублей. (на 31.12.2023 – 1 433 322 тыс. рублей).

13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2024 года доходы будущих периодов составляют 588 250 тыс. рублей.

В составе доходов будущих периодов долгосрочная часть составляет 202 668 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 236 714 тыс. рублей). Данное обязательство образовано предоставлением из бюджета в 2023 году субсидии в целях финансового обеспечения части затрат по модернизации системы теплоснабжения г. Улан-Удэ.

В составе доходов будущих периодов краткосрочная часть составляет 385 582 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 928 977 тыс. рублей). Данное обязательство образовано преимущественно предоставлением из бюджета субсидии в целях финансового обеспечения затрат при реализации мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры в сфере теплоснабжения в г. Чите.

14. Налоги

Краткосрочная задолженность по налогам и страховым взносам включает (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	439 945	421 244	431 469
Взносы в социальный фонд России	112 532	221 358	339 504
Налог на прибыль	89 919	206 846	56 586
Налог на доходы физических лиц	28 956	22 876	30 860

Прочие налоги	12 549	47 042	45 745
Итого	683 901	919 366	904 164

Налог на прибыль организации

Информация о постоянных налоговых доходах/расходах и отложенных налогах за 2024 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Примечание
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2 472 118	20%	494 424	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(207 770)	20%	(41 554)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	154 710	20%	30 942	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(362 480)	20%	(72 496)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(1 564 285)	20%	(312 857)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(2 938 170)	20%	(587 634)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	1 373 885	20%	274 777	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	258 100	20%	51 620	Постоянный налоговый расход
Пересчет накопленных вычитаемых разниц на новые ставки по налогу на прибыль	-	5%	26 252	Увеличены отложенные налоговые активы до ставки налога на прибыль 25%
Пересчет накопленных налогооблагаемых разниц на новые ставки по налогу на прибыль	-	5%	(397 712)	Увеличены отложенные налоговые обязательства до ставки налога на прибыль 25%

Информация о постоянных налоговых доходах/расходах и отложенных налогах за 2023 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Примечание
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2 033 742	20%	406 748	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(225 958)	20%	(45 192)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	3 410	20%	682	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(229 368)	20%	(45 874)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(614 454)	20%	(122 891)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(870 320)	20%	(174 064)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	255 866	20%	51 173	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	473 251	20%	94 650	Постоянный налоговый расход

Отложенные налоговые активы и обязательства в 2023 году определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20%.

12 июля 2024 года Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон №176-ФЗ, который предусматривает ряд изменений налоговой системы России, включая повышение налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31 декабря 2024 года изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило 26 252 тыс. рублей и 397 712 тыс. рублей соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. В результате изменения показателей отложенных налогов чистая прибыль Общества была снижена на 371 460 тыс. рублей, данный эффект отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

15. Выручка от продаж

Выручка от продаж за вычетом НДС и аналогичных обязательных платежей (тыс. рублей):

Наименование показателя	2024	2023
Выручка от реализации теплоэнергии	10 225 124	9 675 151
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	8 001 317	5 882 094
Выручка от технического присоединения потребителей к сетям	638 714	1 031 270
Прочая выручка	256 235	244 971
Итого	19 121 390	16 833 486

Информация по сегментам образования выручки приведена в разделе 20 «Информация по сегментам» данных Пояснений.

16. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат на производство ведется по объектам учета затрат, к которым относятся: единица продукции или ее вид, вид работ или услуг, которые могут быть измерены в количественном и стоимостном выражении, а также могут быть отделены от других таких же объектов и самостоятельно проданы или переданы.

При калькулировании себестоимости единицы продукции применяется способ суммирования затрат. Объектами калькулирования являются: на электростанциях и котельных – произведенная электрическая и тепловая энергия; в тепловых сетях – передача и распределение тепловой энергии.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и участвуют в формировании производственной себестоимости продукции.

Структура производственной себестоимости представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование статьи	2024	2023
Топливо	7 410 900	5 837 165
Заработная плата	3 502 078	3 328 738
Энергия	1 986 938	1 483 493
Отчисления на социальные нужды	1 070 218	1 017 447
Амортизация	929 329	824 899
Сырье и материалы	324 374	559 447
Юридические и прочие услуги	323 631	234 555
Налоги	215 152	252 340
Охрана	148 402	141 443
Услуги АО «СО ЕЭС»	125 632	97 704
Горюче-смазочные материалы	79 471	94 692
Коммунальные услуги	39 845	38 764
Расходы по аренде	24 018	23 043
Услуги автотранспорта	11 627	19 100
Иные расходы	615 986	738 474
Итого	16 807 601	14 691 305

17. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов представлена следующим образом (тыс. рублей):

Наименование показателя	2024	2023
Прочие доходы, в том числе	979 770	395 133
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	381 727	2 033
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	198 997	28 343
Доходы по соглашению о предоставлении субсидии	194 091	-
Оприходованные излишки по результатам инвентаризации	58 012	61 124
Штрафы, пени полученные	48 571	40 499
Доходы от восстановления резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	23 136	17 074
Страховое возмещение	569	44 626
Списание кредиторской задолженности	-	23 809
Доходы от восстановления резерва по судебным искам	-	21 197
Иные доходы	74 667	156 428
Прочие расходы, в том числе	765 349	588 755
Комиссия по агентскому факторингу	267 302	88 090
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	104 829	89 675
Расходы на благотворительность	61 770	50 933
Расходы по управлению капиталом	48 341	46 326
Комиссия за привлечение и обслуживание кредитов, займов	35 243	26 892
Процентный расход по договорам аренды	35 166	34 194
Материальная помощь и другие выплаты работникам	34 038	48 583
Госпошлина, судебные издержки	17 606	12 105
Штрафы, пени, неустойки	13 341	2 321
Иные расходы	147 713	189 636

18. Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2024	2023
Базовая прибыль за отчетный год тыс. рублей	1 554 614	1 532 201
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,00114	0,00113

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

19. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Перечень связанных сторон, определенных Обществом на 2024 год, включает дочернее общество, аффилированное общество, акционеров и основной управленческий персонал – членов Совета директоров и членов Правления Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Группа связанных сторон	Характер отношений с ПАО «ТГК-14»
1	Основное хозяйственное общество	владеет 75,6% уставного капитала Общества
2	Дочернее хозяйственное общество	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании
3	Аффилированное общество	Компания принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам составила (тыс. рублей без НДС):

Группа связанных сторон	2024	2023
Дочернее хозяйственное общество	146	139
Аффилированное общество	652	80
Итого реализация связанным сторонам	798	219

В 2024 и 2023 гг. реализация электрической и тепловой энергии осуществлялась Обществом по утвержденным тарифам ФСТ и РСТ соответственно. Прочая реализация товаров, работ и услуг осуществлялась по рыночным ценам, кроме услуг технического присоединения, тарифы на которые регулируются местными органами самоуправления.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (тыс. рублей без НДС):

Группа связанных сторон	2024	2023
Аффилированное общество	236 003	35 579
Основное хозяйственное общество	195 436	179 031
Дочернее хозяйственное общество	500	3 302
Итого закупки у связанных сторон	431 939	217 912

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. рублей без НДС):

Группа связанных сторон	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность			
Аффилированное общество	131 067	-	165
Основное хозяйственное общество	86 987	196 775	50 756
Дочернее хозяйственное общество	22 161	23 213	14 715
Итого дебиторская задолженность по связанным сторонам	240 215	219 988	65 636
Финансовые вложения			
Основное хозяйственное общество	828 021	3 335 160	869 440
Итого финансовые вложения по связанным сторонам	828 021	3 335 160	869 440
Кредиторская задолженность			
Основное хозяйственное общество	8 593	15 129	-
Аффилированное общество	5 338	16 593	1 489
Дочернее хозяйственное общество	478	2 286	312
Итого кредиторская задолженность по связанным сторонам	14 409	34 008	1 801

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. рублей без НДС):

Группа связанных сторон	2024	2023
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Направлено денежных средств, в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(707 726)	(176 496)
Аффилированное общество	(432 597)	(34 043)
Основное хозяйственное общество	(275 129)	(144 453)
Прочие платежи	(600)	(3 691)
Дочернее хозяйственное общество	(600)	(3 691)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Возврат предоставленных займов		
Основное хозяйственное общество	2 507 139	760 367
Получение дивидендов		
Дочернее хозяйственное общество	19 811	10 000
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Предоставление займов	-	(3 335 160)
Основное хозяйственное общество	-	(3 335 160)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

Виды выплат	2024	2023
Заработная плата	33 389	33 268
Вознаграждение Совету Директоров	21 702	15 590
Выходные пособия	18 594	20 220
Отчисления в фонды страхования	18 373	16 998
Краткосрочные премиальные выплаты	14 529	21 898
Прочие выплаты	43	85
Итого	106 630	108 059

20. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории двух субъектов РФ:

- ✓ Забайкальский край;
- ✓ Республика Бурятия.

Данная географическая сегментация берется руководством Общества за основу при проведении регулярного анализа и оценки деятельности Общества в целом. Учетная политика Общества также выделяет географию как основу для составления сегментной отчетности.

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Итого по Обществу
За 2024 год			
Выручка сегмента	11 662 445	7 458 945	19 121 390
Расходы по сегментам	(10 258 459)	(6 549 142)	(16 807 601)
Прибыль сегмента	1 403 986	909 803	2 313 789
Доходы, не распределенные по сегментам	-	-	1 878 938
Расходы, не распределенные по сегментам	-	-	(1 720 609)
Амортизационные отчисления по ОС за год	573 411	356 374	929 785
За 2023 год			
Выручка сегмента	9 964 043	6 869 443	16 833 486
Расходы по сегментам	(8 810 356)	(5 880 949)	(14 691 305)
Прибыль сегмента	1 153 687	988 494	2 142 181
Доходы, не распределенные по сегментам	-	-	982 061
Расходы, не распределенные по сегментам	-	-	(1 090 499)
Амортизационные отчисления по ОС за год	501 358	323 998	825 356

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются.

Результат сопоставления финансового результата по сегментам, показанного в графе «Итого по Обществу», строке «Прибыль сегмента» и прибыли до налогообложения Общества, приведенной по строке 2300 отчета о финансовых результатах, приведен ниже:

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль сегментов	2 313 789	2 142 181
Доходы от участия в других организациях	19 811	11 978
Проценты к получению	879 357	574 951
Проценты к уплате	(955 260)	(501 744)
Прочие доходы	979 770	395 132
Прочие расходы	(765 349)	(588 755)
Прибыль до налогообложения (строка 2300)	2 472 118	2 033 743

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Активы и обязательства, не распределенные по сегментам	Итого по Обществу
На 31.12.2024				
Активы сегмента	11 153 775	8 763 441	6 651 498	26 568 714
Обязательства сегмента	3 637 644	2 012 866	12 209 840	17 860 350

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Активы и обязательства, не распределенные по сегментам	Итого по Обществу
На 31.12.2023				
Активы сегмента	8 245 848	7 262 965	8 873 338	24 382 151
Обязательства сегмента	2 214 017	1 742 503	10 902 407	14 858 927
На 31.12.2022				
Активы сегмента	7 563 956	6 326 151	2 079 717	15 969 824
Обязательства сегмента	1 974 197	1 431 351	3 297 679	6 703 227

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Общества, как денежные средства, финансовые вложения и отложенные налоговые активы, а также активы центрального аппарата управления Общества, контроль за которыми осуществляет руководство.

К обязательствам сегментов относятся все краткосрочные и долгосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль, обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, а также отложенные налоговые обязательства и долгосрочные оценочные обязательства.

Принимая во внимание, что действующая в Обществе система бухгалтерского учета не позволяет произвести с достаточной надежностью разделение платежей поставщикам и подрядчикам, а также поступлений от покупателей и заказчиков в разрезе отчетных сегментов, Общество не раскрывает в соответствии с пунктом 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в разрезе отчетных сегментов, определенных в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

21. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Общество признает следующие оценочные обязательства:

- ✓ оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды);
- ✓ оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком;
- ✓ оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под золоотвалами;
- ✓ обязательства по выплате вознаграждения по итогам года;
- ✓ прочие оценочные обязательства.

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по рекультивации земель под золоотвалами на каждую из отчетных дат определена путем дисконтирования прогнозируемой (с учетом индекса цен производителей) стоимости объема работ, необходимых для осуществления рекультивации земель, по сроку исполнения оценочного обязательства в будущем.

В качестве коэффициента дисконтирования на каждую отчетную дату использовалась доходность российских суверенных облигаций ОФЗ со сроком погашения, максимально приближенным к дате исполнения основной части обязательств по рекультивации:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Ставка дисконтирования	15,32%	11,90%	10,39%

В 2024 году оценочное значение по рекультивации уменьшилось на сумму 7 380 тыс. рублей. Уменьшение произошло за счет изменения оценочных значений на сумму 1 526 тыс. рублей. Увеличение оценочного обязательства произошло вследствие начисления процентного расхода в сумме 8 906 тыс. рублей.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 573 513 тыс. рублей (в 2023 г. – 455 290 тыс. рублей).

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не выступало в качестве поручителя по обязательствам третьих лиц.

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществу предъявлено 3 иска от муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом и землепользованию администрации г. Улан-Удэ» о взыскании задолженности по договору аренды имущественного комплекса. По оценке руководства максимальная сумма потенциального оттока денежных средств по указанным судебным делам составляет 194 432 тыс. рублей. Общество оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (менее 50%).

С 2008 г. в Обществе действует программа негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) работников, созданная в целях повышения социальной защищенности сотрудников Общества. Данная программа входит в перечень гарантий, полагающихся сотрудникам Общества, добросовестно выполняющих трудовые обязанности не менее 20 лет (с момента достижения пенсионных оснований). Перечисление средств осуществляется без привязки к конкретному пенсионному счету сотрудника, достоверно оценить сумму таких отчислений не представляется возможным. Общая сумма отчислений в НПФ «Открытие» в 2023 году в отношении всех сотрудников Общества составила 2 000 тыс. рублей в 2024 г. отчисления не производились.

В финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31.12.2023 сумма таких обязательств составляла 247 644 тыс. рублей. Руководство не ожидает существенного изменения сумм таких обязательств по состоянию на 31.12.2024 в сравнении с аналогичными данными за 2023 год.

Налогообложение

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

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

22. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

22.1. Рыночный риск

Общество подвержено воздействию следующих рыночных рисков: изменению процентных ставок по полученным кредитам и займам выданным, а также колебаниям курсовой стоимости акций ПАО «РусГидро», учитываемых в составе долгосрочных финансовых вложений. Рыночные риски, связанные с колебаниями курсов иностранных валют, не могут повлиять на деятельность Общества, поскольку все операции Общество проводит в рублях.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать напрямую, например, изменение процентной ставки и биржевых котировок акций.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, что обусловлено наличием процентных обязательств в пассивах Общества.

В целях минимизации риска изменения процентных ставок Общество предпринимает следующие шаги:

- ✓ Диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным процентным ставкам, на разные сроки, а также осуществление финансирования в разных кредитно-финансовых институтах;
- ✓ Мониторинг кредитного рынка с целью выявления наиболее благоприятных условий финансирования.

Прочий ценовой риск

Общество подвержено риску изменения цены акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31.12.2024 цены на акции были на 10% (на 31.12.2023 – на 10%) ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 2 324 тыс. рублей (2023 г. – 3 218 тыс. рублей) меньше.

22.2. Кредитный риск

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

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее (тыс. рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность (Торговая и прочая)	1 795 935	1 385 001	1 476 982
Выданные займы	828 021	3 335 160	869 440
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 658 055	4 905 033	470 480
Итого максимальный кредитный риск	5 282 011	9 625 194	2 816 902

Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску. В таблице ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе интервалов, используемых руководством для целей анализа и начисления резерва по сомнительной задолженности (тыс. рублей):

Сроки	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
Юридические лица						
Непросроченная и не обесцененная	1 330 334	-	894 674	-	973 603	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 45 дней	54 496	-	22 351	-	10 203	-
Просроченная от 46 – 90 дней	3 402	(1 702)	4 807	(2 403)	8 381	(4 191)
Свыше 90 дней	290 272	(290 272)	296 591	(296 591)	355 841	(355 841)
Физические лица						
Непросроченная и не обесцененная	393 264	-	293 912	-	311 403	-
Сомнительная задолженность, в т.ч.:						
Просроченная менее 135 дней	202 549	-	158 365	-	165 444	-
Просроченная от 136 – 180 дней	25 747	(12 874)	26 588	(13 294)	26 420	(14 281)
Свыше 180 дней	238 421	(238 421)	278 191	(278 191)	274 802	(274 802)
Итого	2 538 485	(543 269)	1 975 479	(590 479)	2 126 097	(649 115)

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определяется руководством Общества исходя из платежеспособности конкретных потребителей, тенденций и анализа прошлых платежей и ожидаемых в будущем потоков денежных средств, а также сроков получения судебных решений о взыскании просроченной задолженности.

Руководство Общества полагает, что вероятность своевременного погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, но при этом считает, что риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, является низким.

Денежные средства Общества размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Несмотря на тот факт, что некоторые банки не имеют международного кредитного рейтинга, руководство Общества оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Концентрация кредитного риска

Общество не подвержено концентрации кредитного риска, ни один из дебиторов Общества не превышает 10% величины чистых активов Общества, а расчетные счета размещены в различных кредитных учреждениях с кредитными рейтингами не ниже А+ (RU) (по данным рейтингового агентства АКРА).

22.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность и акции «РусГидро», которые могут быть оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Информация о доступных лимитах кредитных линий и договоров Агентского факторинга (тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Совокупная величина кредитных линий, не использованных Обществом	2 604 533	4 816 095	5 195 916
Совокупная величина доступных лимитов по договорам Агентского факторинга, не использованных Обществом	676 974	266 677	1 500 000

Казначейство Общества контролирует ежедневную и ежемесячную позицию по ликвидности в целях прогнозирования и оперативного предотвращения кассовых разрывов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2024 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и относящихся к ним суммам начисленных на отчетную дату процентов.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

В случае, если в рамках существующих договорных отношений по состоянию на отчетную дату имелись нарушения, позволяющие кредитору требовать досрочный возврат суммы задолженности, такие обязательства включены в категорию обязательств до востребования.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2024 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	378 035	513 898	27 796	7 450 893	8 370 622
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 521 432	5 405	-	-	2 526 837
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	2 013 758	-	-	-	2 013 758
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	202 334	-	-	-	202 334
Итого	5 115 559	519 303	27 796	7 450 893	13 113 551

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	462 519	-	44 994	5 945 485	6 452 998
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 573 331	-	1 560	173	1 575 064
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	2 373 686	27 394	-	41	2 401 121
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	190 856	-	-	-	190 856
Итого	4 600 392	27 394	46 554	5 945 699	10 620 039

23. Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа Общества к финансовым ресурсам.

По результатам 2024 года чистая прибыль Общества составила 1 554 614 тыс. рублей (за 2023 год — 1 532 201 тыс. рублей). В течение отчетного периода все кредитные обязательства были погашены своевременно и нарушений ограничительных условий по кредитным договорам не выявлено (см. раздел II «Кредиты и займы» настоящих Пояснений). По мнению руководства, Общество обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности непрерывно.

В целом Общество является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным подтверждением способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность после отчетной даты.

24. События после отчетной даты

В январе 2025 года Обществом были размещены на Московской бирже рублевые облигации серии 001P-05 (код ISIN – RU000A10AS02) на сумму 4 500 000 тыс. рублей со сроком погашения 09.01.2029 и серии 0013-06 (код ISIN – RU000A10ARZ9) на сумму 350 000 тыс. рублей со сроком погашения 09.01.2029. Купонный период данных облигаций составляет 30 дней. Полученные денежные средства от размещения указанных облигаций, Общество планирует направить на рефинансирование существующих долговых обязательств, включая облигационные займы и кредиты, а также на финансирование и реализацию инвестиционных программ по строительству энергоблоков №1 и №2 Улан-Удэнской ТЭЦ-2 и реконструкции Читинской ТЭЦ-1.

Иные существенные события, требующие раскрытия в данной бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор АО «ДУК», исполняющий
функции единоличного исполнительного органа
ПАО «ТГК-14»

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14»

20 февраля 2025 г.



Е.С. Николаев

Н. Е. Ходакова