



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской отчетности
АО «Хабаровская Горэлектросеть»
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества
АО «Хабаровская Горэлектросеть»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Хабаровская Горэлектросеть» (ОГРН 1022701194560), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевым вопросом аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год являлось подтверждение достоверности статей бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка». Эти статьи бухгалтерского баланса являются значимыми для нашего аудита, т.к. их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2024 г является существенной для годовой бухгалтерской отчетности.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки АО «Хабаровская Горэлектросеть», так как сумма выручки является существенной. Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки

применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки АО «Хабаровская Горэлектросеть» включали, в частности, оценку средств контроля оценки риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, проведение процедур проверки по существу в отношении операций по продаже. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства АО «Хабаровская Горэлектросеть» в отношении признания выручки приемлемой.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в разделе 3.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Основные средства

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых областей аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, нормативную проверку правомерности и полноты отражения имеющихся у АО «Хабаровская Горэлектросеть» основных средств в учете и бухгалтерской отчетности, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и основные допущения, которые приняты руководством АО «Хабаровская Горэлектросеть» по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Информация стоимости основных средств раскрыта в разделе 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, 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.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и членов наблюдательного совета Общества за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены наблюдательного совета Общества несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем

аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами наблюдательного совета Общества аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор аудиторской организации
ОРНЗ 22006073496

Оксана Владимировна Козец

**Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение**
ОРНЗ 22006073496

Оксана Владимировна Козец



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Премииум-Аудит»,
670013, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Лебедева, д. 9А, кв. 67
ОРНЗ 12006076353

«17» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация	Акционерное общество "Хабаровская горэлектросеть"	по ОКПО	05229871
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2702032110
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	35.12
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное Общество / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12200 / 49
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	680030, Хабаровский край, г Хабаровск, пер Облачный, д. 3		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "ПРЕМИУМ-АУДИТ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	3808176593	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1083808005412	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	11 150	11 036	700
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	10 242	7 695	700
	Приобретение нематериальных активов	11102	907	3 341	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 220 910	2 037 889	1 744 697
	в том числе:				
2.1	Основные средства в организации	11501	1 927 504	1 765 458	1 495 197
2.1	Оборудование к установке	11502	104 060	111 303	107 428
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
2.2	Строительство объектов основных средств	11504	185 995	140 673	127 261
2.1	Приобретение объектов основных средств	11505	-	50	-
2.1	Права пользования активами	11506	3 351	20 405	14 811
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	43 660	35 807	25 957
	Прочие внеоборотные активы	1190	43 324	50 162	80 025
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	-	-	7 114
	Авансы, выданные на приобретение основных средств	11902	6 616	353	3 006
	Материалы для строительства	11903	36 708	49 809	69 905
	Итого по разделу I	1100	2 319 044	2 134 894	1 851 379

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	144 982	72 406	110 494
4.1	в том числе:				
	Материалы	12101	144 982	72 406	107 351
	Расходы будущих периодов	12102	-	-	3 143
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	64
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	1
	НДС при строительстве ОС	12202	-	-	63
5.1	Дебиторская задолженность	1230	86 179	176 996	127 588
5.1	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	8 126	33 440	3 516
5.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	72 275	96 446	101 476
5.1	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	30 244	21 208
5.1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
5.1	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	44
5.1	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	1
5.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	5 222	16 446	1 197
5.1	Расходы будущих периодов	12308	556	420	146
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 022	1 889	4 958
	в том числе:				
	Касса организации	12501	259	185	152
	Расчетные счета	12502	763	1 671	4 806
	Прочие специальные счета	12503	-	-	-
	Переводы в пути	12504	-	33	-
	Прочие оборотные активы	1260	134 089	112 201	95 393
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12601	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12602	-	3 100	83
	НДС по авансам полученным	10603	134 089	109 101	95 310
	Итого по разделу II	1200	366 272	363 492	338 497
	БАЛАНС	1600	2 685 316	2 498 386	2 189 876

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	603 675	603 675	603 675
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	51 574	51 610	51 664
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	7 691	6 875	6 213
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	390 617	386 794	372 403
	Итого по разделу III	1300	1 053 557	1 048 954	1 033 955
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	268 778	368 931	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	268 778	368 931	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	83 162	60 524	48 924
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1450	89 722	208 300	256 592
	в том числе:				
5.3	Обязательство по аренде		3 658	5 823	12 372
5.3	Долгосрочная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками		71 520	202 476	244 220
5.3	Долгосрочная задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками		14 544	-	-
	Итого по разделу IV	1400	441 662	637 755	305 516
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	116 551	119 656	124 888
	в том числе:				
5.3	Краткосрочные кредиты	15101	115 267	118 137	124 666
5.3	Проценты по краткосрочным кредитам	15102	422	290	222
5.3	Проценты по долгосрочным кредитам	15103	861	1 229	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	976 401	604 504	671 289
	в том числе:				
5.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	175 505	78 649	279 546
5.3	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	733 133	452 701	328 576
5.3	Расчеты по налогам и сборам	15203	38 080	18 645	40 354
5.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	10 351	13 313	8 643
5.3	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	18 228	24 677	12 921
5.3	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	38
5.3	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	24	11	5
5.3	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	11	5	1
5.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 069	16 503	1 205
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	95 830	71 359	51 146
7	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	24 734	22 073	16 508
7	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	71 096	49 286	34 638
	Прочие обязательства	1550	1 315	16 158	3 082
	в том числе:				
	Обязательство по аренде	1551	12	16 158	3 082
	НДС по авансам выданным	1552	1 303	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 190 097	811 677	850 405
	БАЛАНС	1700	2 685 316	2 498 386	2 189 876



**МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА**
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Акционерное общество "Хабаровская горэлектросеть"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное Общество / Иная смешанная российская собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2024
)	05229871		
0	2702032110		
Н	35.12		
0			
2			
	12200	49	
С			
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	1 738 162	1 454 220
	в том числе:			
	Услуги по транспортировке эл.энергии	2111	1 463 871	1 242 874
	Услуги по технолог.присоединению	2112	258 506	198 858
	Прочие услуги осн.пр-ва	2113	13 683	11 390
	Услуги по т/о ПЛИИ	2114	2 102	1 098
	Себестоимость продаж	2120	(1 496 209)	(1 368 263)
	в том числе:			
	Услуги по транспортировке эл.энергии	2121	(1 447 428)	(1 323 703)
	Услуги по технолог.присоединению	2122	(41 480)	(38 980)
	Прочие услуги осн.пр-ва	2123	(6 147)	(4 484)
	Услуги по т/о ПЛИИ	2124	(1 154)	(1 096)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	241 953	85 957
	в том числе:			
	Услуги по транспортировке эл.энергии	2101	16 443	(80 829)
	Услуги по технолог.присоединению	2102	217 026	159 878
	Прочие услуги осн.пр-ва	2103	7 536	6 906
	Услуги по т/о ПЛИИ	2104	948	2
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(78 873)	(75 503)
	в том числе:			
	Услуги по транспортировке эл.энергии	2221	(76 249)	(72 975)
	Услуги по технолог.присоединению	2222	(2 211)	(2 209)
	Прочие услуги осн.пр-ва	2223	(355)	(264)
	Услуги по т/о ПЛИИ	2224	(58)	(55)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	163 080	10 454
	в том числе:			
	Услуги по транспортировке эл.энергии	2201	(59 806)	(153 804)
	Услуги по технолог.присоединению	2202	214 815	157 669
	Прочие услуги осн.пр-ва	2203	7 181	6 642
	Услуги по т/о ПЛИИ	2204	890	(53)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 482	673
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	1 482	673
	Проценты к уплате	2330	(83 188)	(24 188)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(83 188)	(24 188)
	Прочие доходы	2340	98 479	146 972
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	125	296

	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23402	59	1 358
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	1 016	1 331
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	28 155	37 794
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23405	35 641	23 225
	Прибыль прошлых лет	23406	-	-
	Возмещение убытков к получению	23407	1 593	3 325
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23408	20	570
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23409	-	307
	Прочие внереализационные доходы	23410	19 169	20 135
	Излишки при инвентаризации	23411	12 700	58 631
	Прочие расходы	2350	(156 168)	(115 694)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(35)	(70)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23502	(3 954)	(254)
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23503	(128)	(1 359)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23504	(964)	(1 097)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23505	(65 223)	(50 944)
	Расходы на услуги банков	23506	(675)	(596)
	Прочие операционные расходы	23507	-	(4 373)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23508	(7 905)	(3 827)
	Убытки прошлых лет	23509	(8 069)	(2 248)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23510	(110)	(1 992)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23511	(5 663)	(98)
	Прочие внереализационные расходы	23512	(38 431)	(46 209)
	Прочие косвенные расходы	23513	(45)	(342)
	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23514	-	(2 285)
	Амортизация	23515	(24 966)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23 685	18 217
	Налог на прибыль	2410	(9 550)	(1 896)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 665)	(147)
	отложенный налог на прибыль	2412	(6 885)	(1 749)
	Прочее	2460	(7 901)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 234	16 321

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(36)	-
	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	6 198	16 321
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА

(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

Отчет об изменении капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Акционерное общество "Хабаровская горэлектросеть"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710004
Вид экономической деятельности		31122024
Организационно-правовая форма / форма собственности	ИНН по ОКВЭД 2	05229871
Акционерное Общество / собственность	по ОКПОП / ОКФС	2702032110
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	35.12
		1220049
		384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	603 675	-	51 664	6 213	372 403	1 033 955
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	16 375	16 375
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	16 321	16 321
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	54	54
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(54)	-	(1 322)	(1 376)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(54)	X	-	(54)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 322)	(1 322)

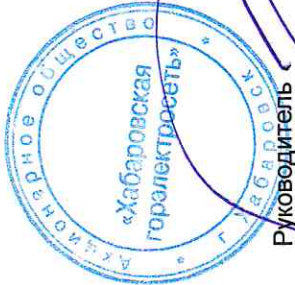
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	662	(662)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	603 675	-	51 610	6 875	386 794	1 048 954
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 270	6 270
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 234	6 234
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	36	36
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(36)	-	(1 631)	(1 667)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(36)	X	-	(36)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 631)	(1 631)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	816	(816)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	603 675	-	51 574	7 691	390 617	1 053 557

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 033 955	16 322	(1 323)	1 048 954
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 033 955	16 322	(1 323)	1 048 954
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок					
корректировка в связи с:	3401	372 403	16 322	(1 931)	386 794
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	372 403	16 322	(1 931)	386 794
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 053 557	1 048 954	1 033 955



МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация **Акционерное общество "Хабаровская горэлектросеть"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности

**Иная смешанная российская
/ собственность**

Акционерное Общество

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
05229871		
2702032110		
35.12		
12200	49	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 133 389	1 665 248
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 926 590	1 574 592
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	206 799	90 656
Платежи - всего	4120	(1 628 919)	(1 748 740)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(832 010)	(1 070 205)
в связи с оплатой труда работников	4122	(465 446)	(434 731)
процентов по долговым обязательствам	4123	(89 443)	(19 486)
налога на прибыль организаций	4124	(15 778)	(30 340)
процентов ППА	4125	(1 884)	(3 406)
прочие платежи	4129	(224 358)	(190 572)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	504 470	(83 492)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	125	296
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	125	296
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(389 880)	(271 084)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(388 755)	(271 084)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(1 125)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(389 755)	(270 788)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	505 659	771 602
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	505 659	771 602
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(621 241)	(420 391)
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	(1 626)	(1 318)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(600 777)	(409 200)
прочие платежи	4329	(18 838)	(9 873)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(115 582)	351 211
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(867)	(3 069)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 889	4 958
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 022	1 889
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА

(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	10 856	(3 161)	4 668	-	-	(2 121)	-	-	15 524	(5 282)
	5110	за 2023г.	3 285	(2 585)	7 571	-	-	(576)	-	-	10 856	(3 161)
в том числе: Базы данных	5101	за 2024г.	53	-	-	-	-	(11)	-	-	53	(11)
	5111	за 2023г.	-	-	53	-	-	-	-	-	53	-
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	10 803	(3 161)	4 668	-	-	(2 110)	-	-	15 471	(5 271)
	5112	за 2023г.	3 285	(2 585)	7 518	-	-	(576)	-	-	10 803	(3 161)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Программы ЭВМ	5131	3 285	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	3 341	2 234	-	(4 668)	907
	5190	за 2023г.	-	3 341	-	-	3 341
в том числе:	5181	за 2024г.	3 341	879	-	(4 220)	-
	5191	за 2023г.	-	3 341	-	-	3 341
1С:Предприятие 8	5182	за 2024г.	-	189	-	(189)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Право пользования ЭВМ "Контур Экстерн"	5183	за 2024г.	-	41	-	(41)	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8.EHS Комплексная производственная безопасность КОРП.	5184	за 2024г.	-	907	-	-	907
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
ПО КриптоПро PDF (версия 2.0)	5185	за 2024г.	-	120	-	(120)	-
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-
Интернет-сайт	5186	за 2024г.	-	98	-	(98)	-
	5196	за 2023г.	-	-	-	-	-



МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

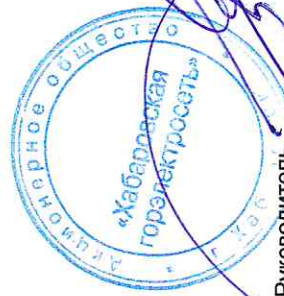
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	140 723	389 376	(316)	(343 788)	185 995
	5250	за 2023г.	127 261	414 018	(1 524)	(399 032)	140 723
в том числе:							
	Машины и оборудование						
	5241	за 2024г.	84 434	225 540	-	(198 377)	111 597
	5251	за 2023г.	66 311	247 729	-	(229 606)	84 434
Передаточные устройства	5242	за 2024г.	56 289	160 475	(316)	(142 050)	74 398
	5252	за 2023г.	60 950	145 499	(1 524)	(148 636)	56 289
Другие виды ОС	5243	за 2024г.	-	3 361	-	(3 361)	-
	5253	за 2023г.	-	20 790	-	(20 790)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	18 148	5 719
в том числе:			
Передаточные устройства	5261	16 192	2 458
Машины и оборудование	5262	1 956	3 261
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
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	3 700	33 765	14 811
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 648	41 559	41 559
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	150 405	150 405	15 000
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



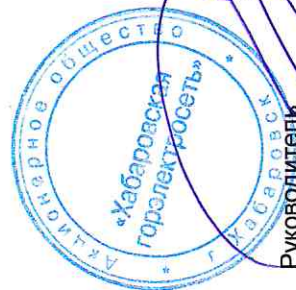
МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

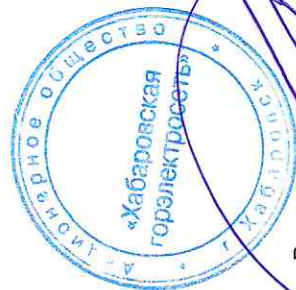
14 марта 2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	74 396	(1 990)	72 406	126 293	(55 020)	1 303	-	-	X	145 669	(687)	144 982
	5420	за 2023г.	112 292	(1 798)	110 494	41 918	(79 814)	(192)	-	-	X	74 396	(1 990)	72 406
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	74 396	(1 990)	72 406	126 293	(55 020)	1 303	-	-	-	145 669	(687)	144 982
	5421	за 2023г.	109 149	(1 798)	107 351	41 678	(76 431)	(192)	-	-	-	74 396	(1 990)	72 406
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	3 143	-	3 143	240	(3 383)	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. расходы будущих периодов	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	3 143	-	3 143	240	(3 383)	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(подпись)
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной задолженности	перевод из учтенной по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:													
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2024г.	176 996	-	35 641	2 377 594	-	(2 503 942)	(110)	-	-	-	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	134 376	(6 788)	23 225	2 010 181	-	(1 988 794)	(1 992)	(6 788)	-	-	-	176 996
	в том числе:													
	5511	за 2024г.	96 446	-	-	2 087 225	-	(2 111 354)	(42)	-	-	-	-	72 275
	5531	за 2023г.	104 004	(2 528)	-	1 748 647	-	(1 755 768)	(437)	(2 528)	-	-	-	96 446
	5512	за 2024г.	33 440	-	-	204 992	-	(230 306)	-	-	-	-	-	8 126
	5532	за 2023г.	3 532	(16)	-	234 463	-	(204 555)	-	(16)	-	-	-	33 440
Прочая	5513	за 2024г.	47 110	-	35 641	85 377	-	(162 282)	(68)	-	-	-	-	5 778
	5533	за 2023г.	26 840	(4 244)	23 225	27 071	-	(28 471)	(1 555)	(4 244)	-	-	-	46 832
	5514	за 2024г.	30 244	-	-	-	-	(30 244)	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2023г.	21 208	-	-	9 183	-	(147)	-	-	-	X	-	-
	5515	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5535	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	5516	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5536	за 2023г.	44	-	-	-	-	(44)	-	-	-	X	-	-
	5517	за 2024г.	16 866	-	35 641	85 377	-	(132 038)	(68)	-	-	X	-	5 778
	5537	за 2023г.	5 588	(4 244)	23 225	17 888	-	(28 280)	(1 555)	(4 244)	-	X	-	16 866
	5500	за 2024г.	176 996	-	35 641	2 377 594	-	(2 503 942)	(110)	-	X	-	-	86 179
	5520	за 2023г.	134 376	(6 788)	23 225	2 010 181	-	(1 988 794)	(1 992)	(6 788)	-	X	-	176 996

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	6 788	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	2 529	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	16	-
прочая	5543	-	-	-	-	4 243	-
в т.ч. Расчеты с разными дебиторами	5544	-	-	-	-	4 243	-

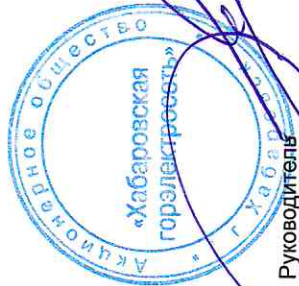
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен-	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	577 231	17 679	-	(105 454)	-	(130 956)	-	-	358 500
	5571	за 2023г.	256 592	540 913	-	(120 088)	-	(100 186)	-	-	577 231
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	368 931	-	-	(100 153)	-	-	-	-	268 778
	5572	за 2023г.	-	368 931	-	-	-	-	-	-	368 931
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	208 300	14 679	-	(5 301)	-	(130 956)	-	-	89 722
	5574	за 2023г.	256 592	171 982	-	(120 088)	-	(100 186)	-	-	208 300
в т.ч Обязательство по аренде	5555	за 2024г.	5 824	-	-	(2 166)	-	-	X	X	3 658
	5575	за 2023г.	12 372	5 194	-	(11 742)	-	-	X	X	5 824
Авансы полученные	5556	за 2024г.	202 476	-	-	-	-	(130 956)	X	X	71 520
	5576	за 2023г.	244 220	166 788	-	(108 346)	-	(100 186)	X	X	202 476
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5557	за 2024г.	-	17 679	-	(3 135)	-	-	X	X	14 544
	5577	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	724 160	4 367 453	89 209	(4 218 806)	(20)	130 956	-	-	1 092 952
	5580	за 2023г.	796 177	3 098 996	24 609	(3 295 238)	(570)	100 186	-	-	724 160
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	78 649	1 560 707	-	(1 463 850)	(1)	-	-	-	175 505
	5581	за 2023г.	279 546	1 152 788	-	(1 353 523)	(162)	-	-	-	78 649
авансы полученные	5562	за 2024г.	452 701	997 992	-	(848 502)	(14)	130 956	-	-	733 133
	5582	за 2023г.	328 576	844 605	-	(820 329)	(337)	100 186	-	-	452 701
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	18 645	804 398	-	(784 963)	-	-	-	-	38 080
	5583	за 2023г.	40 354	259 807	-	(281 516)	-	-	-	-	18 645
кредиты	5564	за 2024г.	119 656	505 659	81 303	(590 068)	-	-	-	-	116 551
	5584	за 2023г.	124 888	402 672	20 782	(428 686)	-	-	-	-	119 656
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	54 509	498 697	7 905	(531 423)	(5)	-	-	-	29 683
	5586	за 2023г.	22 813	439 124	3 827	(411 184)	71	-	-	-	54 509
в т.ч. Расчеты по соц.страхованию и обеспеч.	5567	за 2024г.	13 313	111 910	-	(114 872)	-	-	X	X	10 351
	5587	за 2023г.	8 643	105 812	1	(101 143)	-	-	X	X	13 313

Расчеты по оплате труда	5568	за 2024г.	24 677	366 119	-	(372 568)	-	X	X	18 228
	5588	за 2023г.	12 921	296 872	-	(285 116)	-	X	X	24 677
Расчеты с подотчетными лицами	5569	за 2024г.	-	1 802	-	(1 802)	-	X	X	-
	5589	за 2023г.	38	1 731	-	(1 769)	-	X	X	-
Расчеты с разными кредиторами		за 2024г.	16 514	17 228	7 905	(40 549)	(5)	X	X	1 093
		за 2023г.	1 210	33 383	3 826	(21 834)	(71)	X	X	16 514
Расчеты с учредителями		за 2024г.	5	1 638	-	(1 632)	-	X	X	11
		за 2023г.	1	1 326	-	(1 322)	-	X	X	5
Итого	5550	за 2024г.	1 301 391	4 385 132	89 209	(4 324 260)	(20)	-	-	1 451 452
	5570	за 2023г.	1 052 769	3 639 909	24 609	(3 415 326)	(570)	-	-	1 301 391

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



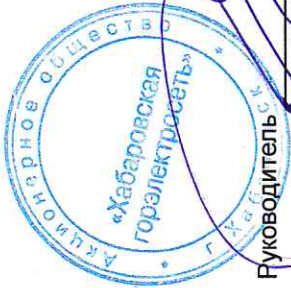
Руководитель _____ (подпись)
МАКСИМОВА ИРИНА ЮРЬЕВНА
_____ (расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	81 952	76 431
Расходы на оплату труда	5620	351 885	328 906
Отчисления на социальные нужды	5630	107 904	102 002
Амортизация	5640	195 429	174 173
Прочие затраты	5650	837 912	762 254
Итого по элементам	5660	1 575 082	1 443 766
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 575 082	1 443 766

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



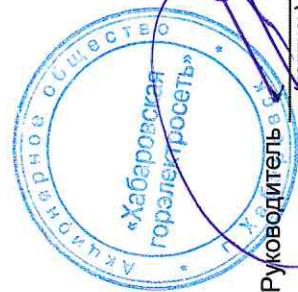
МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

14 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	71 359	116 871	(64 245)	(28 155)	95 830
в том числе:						
Отпускные	5701	16 946	39 711	(37 426)	(229)	19 002
Страховые взносы	5702	5 127	11 938	(11 260)	(73)	5 732
По судебным разбирательствам	5703	49 286	65 222	(15 559)	(27 853)	71 096



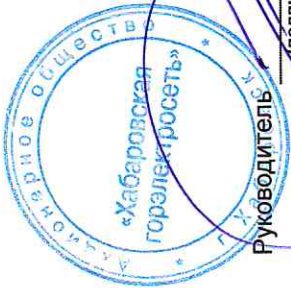
МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

14 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	168	100	-
в том числе:				
АО ФПГ ЭНЕРГОКОНТРАКТ	5801	100	100	-
ВСК САО	5802	68	-	-
Выданные - всего	5810	150 421	150 605	150 405
в том числе:				
ПримСоцБанк ПАО СКБ	5811	150 405	150 405	150 405
МБОУ СОШ № 2 п.Березовка	5812	-	200	-
КРАЕВОЙ ИМУЩЕСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС КТКУ	5813	16	-	-



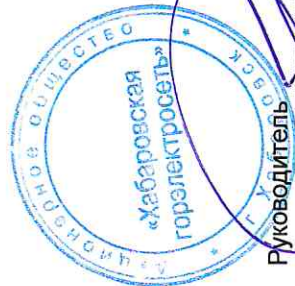
МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:			Возвращено за год
за 2024г.	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-



МАКСИМОВА ИРИНА
ЮРЬЕВНА
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ХАБАРОВСКАЯ ГОРЭЛЕКТРОСЕТЬ»
за 2024 год

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	5
1.3. Лицензии	5
1.4. Филиалы представительства Общества	5
1.5. Информация об органах управления	5
1.6. Структура уставного капитала	6
1.7. Информация об аудиторе	6
2. Основа представления информации в отчетности	7
2.1. Существенные аспекты учетной информации и представления информации в бухгалтерской отчетности	7
2.2. Последствия изменения законодательства	22
3. Раскрытие существенных показателей	23
3.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.	23
3.2. Внеоборотные активы	24
3.2.1. Нематериальные активы	24
3.2.2. Основные средства в организации	25
3.2.3. Оборудование к установке	25
3.2.4. Строительство объектов основных средств	26
3.2.5. Право пользования активами	27
3.2.6. Отложенные налоговые активы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	27
3.2.7. Прочие внеоборотные активы.	28
3.2.8. Основные средства, полученные в аренду. Малоценные основные средства.	29
3.3. Оборотные активы	29
3.3.1. Запасы	29
3.3.2. Дебиторская задолженность	30
3.3.3. Денежные средства и их эквиваленты	31
3.3.4. Прочие оборотные активы	32
3.4. Долгосрочные обязательства	32
3.4.1. Заемные средства	32
3.4.2. Отложенные обязательства	32
3.4.3. Прочие обязательства	33
3.5. Краткосрочные обязательства	34
3.5.1. Заемные средства	34

3.5.2. Кредиторская задолженность	35
3.5.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	36
3.5.4. Прочие обязательства	37
3.6. Капитал и резервы	38
3.7. Налоги	38
3.7.1. Налог добавленную стоимость	38
3.7.2. Прочие налоги и сборы	39
3.8. Выручка от продаж	39
3.9. Учет затрат на производство	41
3.10. Прочие доходы	43
3.11. Прочие расходы	44
3.12. Расчет налога на прибыль (текущий и отложенный)	45
3.13. Прибыль на акцию	47
3.14. Финансовый результат	48
4. Прочие пояснения	48
4.1. События после отчетной даты	48
4.2. Государственная помощь.	49
4.3. О связанных сторонах	49
4.4. Информация по прекращаемой деятельности.	51
4.5. Информация о рисках	51
4.5.1 Риск ликвидности.	51
4.5.2 Риск изменения процентной ставки	52
4.5.3 Кредитный риск	52
4.5.4. Репутационный риск	52
4.5.5. Прочие риски.	53
4.6. Непрерывность деятельности	53
4.7. О совместной деятельности	53
4.8. Информация о затратах на освоение природных ресурсов	53
4.9. Реорганизация организаций	53
4.10. Информация по сегментам	53
4.11. Информация об исправлении ошибок	54

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Акционерного общества «Хабаровская горэлектросеть» (далее АО «ХГЭС», Общество).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО «ХГЭС» № 204/од от 29.12.2023 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. Общество не допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности. Руководство не намеревается ликвидировать АО «ХГЭС, прекратить его деятельность.

1. Общие сведения.

1.1. Общая информация

Полное фирменное наименование юридического лица: Акционерное общества «Хабаровская горэлектросеть».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: АО «ХГЭС».

ИНН/КПП 2702032110 / 272301001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21 ноября 2002г., за основным государственным регистрационным номером 1022701194560.

Форма собственности: иная смешанная российская собственность.

Адрес места регистрации: 680030, г.Хабаровск, пер.Облачный,3;

Почтовый адрес: 680030, г.Хабаровск, пер.Облачный,3;

Телефон: (4212) 479013; электронная почта: pr@khges.ru

Адрес страницы в сети интернет: www.khges.ru.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
349,8 чел	342,6	336 чел.

Целями Общества являются осуществление производственно-хозяйственной деятельности, основанной на эксплуатации электротехнического хозяйства, направленной на передачу (транспортировку) электрической энергии, соответствующей требованиям стандартов, эксплуатацию и развитие сетей, оказание услуг по ремонту и обслуживанию электроустановок, приборов и бытового оборудования частными и юридическими лицами, получение прибыли. Общество применяет общий режим налогообложения.

1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является:

- 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

1.3. Лицензии.

АО «ХГЭС» имеет лицензию № АН 27-00392 от 14.08.2019 г. – деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

1.4. Филиалы и представительства Общества.

Акционерное общество «Хабаровская горэлектросеть» не имеет филиалов и представительств.

1.5. Информация об органах управления.

Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров
- Наблюдательный совет Общества,
- единоличный исполнительный орган (Директор) Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров определены ст. 10 Устава Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Наблюдательного совета определены ст. 15 Устава Общества.

Состав Наблюдательного совета АО «ХГЭС»:

Председатель:

Басов Олег Николаевич

Члены совета:

Каун Олеся Александровна;

Гаврина Елена Викторовна;

Терлеев Евгений Владимирович;

Баштанник Альбина Сергеевна;

Воронина Алла Алексеевна;

Науменко Ольга Владимировна.

Вопросы, относящиеся к компетенции единоличного исполнительного органа (Директор) Общества, определены ст. 19 Устава Общества.

Директор Общества осуществляет исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена.

Директор Общества – Максимова Ирина Юрьевна

1.6. Структура уставного капитала

Уставный капитал АО «ХГЭС» (далее-Общество) по состоянию на 31.12.2024г. составляет 603 675 тыс. руб. Обществом размещены обыкновенные бездокументарные акции в количестве 6 036 749 штук номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая. Доля в уставном капитале:

- Администрация г.Хабаровска в лице Департамента муниципальной собственности Администрации г.Хабаровска-99,585 % акций (6 011 695 шт.);
- физические лица – 0,4114% акций (25 054 шт.).

Уставный капитал оплачен полностью.

В АО «ХГЭС» отсутствует конечный бенефициар.

1.7. Информация об аудиторе

Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024г. собранием акционеров утверждена аудиторская компания ООО «Премимум - Аудит»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Премимум-Аудит», ИНН 3808176593 член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006076353. Согласно договору вознаграждение аудитора составляет 550 тыс. руб.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.1. Существенные аспекты учетной информации и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет в АО «ХГЭС» ведется отделом бухгалтерии, возглавляемым Главным бухгалтером.

В Обществе для ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования отчетности в 2024 году использовалась программа 1С Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0, для расчета заработной платы-1-С Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.1. Все регистры бухгалтерского учета (журналы-ордера, книги, оборотные ведомости, расшифровки) составлялись в форматах, предусмотренных Учетной политикой Общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «ХГЭС» (далее - Учетная политика) утверждена приказом директора № 204/од от 29.12.2023 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Общество организует ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) Общества.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют федеральным стандартам бухгалтерского учета с учетом отдельных отраслевых особенностей.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя полная инвентаризация основных средств проводилась в 2022 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Порядок учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тысяч рублей.

Независимо от первоначальной стоимости в составе основных средств учитываются:

- земельные участки, многолетние насаждения;
- здания, сооружения;
- ЛЭП, включающие все составные элементы (провода, траверсы, опоры, вспомогательное оборудование и др.), приборы учета электрической энергии и другое электросетевое имущество, независимо от стоимости отдельных составных элементов и скомпонованных из элементов объектов;
- основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- автотранспортные средства;
- объекты основных средств, принятых в виде вклада в уставной капитал;
- объекты, выкупленные по договорам лизинга.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тысяч рублей, предназначенные для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного цикла, если он превышает 12 месяцев) ввиду того, что затраты на их приобретение являются незначительными (менее 40 000,00 рублей) учитываются в составе запасов и списываются на себестоимость в момент их передачи в производство.

Амортизация начисляется линейным способом с первого дня месяца, следующего после принятия к учету основного средства.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования при принятии к учету определяется в соответствии с п. 5.1.6 Учетной политики, по максимальному сроку с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002, либо по сроку, указанному в технической документации к основному средству.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств представлены в таблице 1:

Таблица 1

Наименование	Амортизационная группа	Срок полезного использования
Здания	8	20-25
Сооружение	6	10-15
Машины и оборудование	7	15-20
Транспортные средства	5	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	3-5

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество проверяет на конец каждого отчетного периода срок полезного использования ОС, размер его ликвидационной стоимости и способ начисления амортизации на предмет того, насколько достоверно они отражают факт использования этого ОС в деятельности Общества.

При выявлении изменений в условиях использования объекта ОС организация обязана скорректировать соответствующий элемент амортизации. Возникшие в связи с изменениями элементов амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, т.е. перспективно (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4, п.5 ПБУ 21/2008).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

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

Таким образом, в связи с тем, что не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования, а также ожидаемая к поступлению сумма выбытия объектов основных средств не может быть определена, ликвидационная стоимость основных средств, находящихся на балансе организации признается равной нулю.

В 2024 году признаков обесценений основных средств не выявлено, был пересмотрен срок полезного использования и соответственно сделана корректировка амортизации.

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

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Классификация основных средств осуществляется на основании Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам;

- по объектам природопользования;

- по инвестиционной недвижимости.

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

Арендованные объекты основных средств, не подпадающие под действие ФСБУ 25/2018, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, либо, если не указано в договоре, по кадастровой стоимости. Арендованные объекты основных средств, подпадающие под действие ФСБУ 25/2018 – отражаются на балансе как право пользования активом.

Затраты на осуществление всех видов ремонта (текущего и капитального) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место, если сумма этих затрат не превышает существенного уровня 10% от остаточной стоимости соответствующей группы основных средств.

При обнаружении на балансе предприятия основных средств, которые участвуют в производственном процессе, но остаточный срок полезного использования на момент пересмотра элементов амортизации равен нулю, данному основному средству продлевается срок полезного использования по решению комиссии, создаваемой ежегодно.

В связи с тем, что основной вид деятельности АО «ХГЭС» подлежит регулированию, и расходы по амортизации основных средств учитываются в тарифе, сумма амортизации при продлении срока полезного использования не может быть повторно учтена в тарифе. Поэтому, для более наглядного раскрытия информации учитывается обособленно на счете 91.02 по статье затрат «Амортизация повторная» в корреспонденции со счетом 02. В случае пересмотра срока полезного использования, амортизация за истекшие месяцы текущего года пересчитывается и отражается на счете 91.01 и 91.02.

Учет капитальных вложений

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет капитальных вложений» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в учете, если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и определена сумма затрат. Не считается затратами предварительная оплата. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Учитывается на счете 08.3, 08.4, 07.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

При получении имущества безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории

Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Во всех остальных случаях, в связи с тем, что основной целью АО «ХГЭС» является осуществление производственно-хозяйственной деятельности, основанной на эксплуатации электротехнического хозяйства, направленной на передачу (транспортировку) электрической энергии, соответствующей требованиям стандартов, эксплуатацию и развитие сетей, оказание услуг по ремонту и обслуживанию электроустановок, приборов и бытового оборудования частным и юридическим лицам и предприятие не собирается заниматься реализацией как основных средств, так и капитальных вложений под справедливой стоимостью понимается сумма фактически понесенных затрат.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Порядок учета нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее НМА) осуществляется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности со сроком использования 12 месяцев и менее учитываются обособленно на счете 97 «Расходы будущих периодов на основании п. 19 ПБУ 10/99.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Стоимостной лимит для НМА не установлен.

Общество не производит переоценку НМА.

Амортизация этих активов ежемесячно начисляется линейным способом в бухгалтерском учете нематериального актива (с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе НМА), прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета). Не подлежат амортизации НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) не реже одного раза в год.

Порядок учета финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- «ценная бумага» – по векселям;
- «депозит» – по депозитным счетам;
- «серия или иная однородная совокупность» – по облигациям и акциям;
- «заем, выданный по отдельному договору» – по выданным займам;
- по прочим финансовым вложениям – в зависимости от характера и порядка приобретения.

АО «ХГЭС» по состоянию на отчетную дату проводит проверку на обесценения финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение. За 2024 год финансовых вложений не выявлено, резерв не создавался.

Порядок учета запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Фактическая себестоимость складывается из стоимости материалов по договорным ценам (учетная цена) поставщика в соответствии с заключенными договорами, и другими расходами.

Стоимость спецодежды, форменной одежды и спецоснастки со сроком службы не более 12 месяцев, а также со сроком службы более 12 месяцев ввиду незначительности стоимости приобретения (до 40 000,00 руб.) списывается в полном размере на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам). При этом, контроль наличия и движения спецодежды и спецоснастки в эксплуатации ведется на забалансовом счете МЦ.02. «Спецодежда в эксплуатации».

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка производится методом ФИФО(по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов для предприятия принимается тот факт, что они были невостребованные в течение длительного времени (более 12 месяцев).

В бухгалтерском учете снижение стоимости МПЗ отражается в виде начисления Резерва по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 90.2 «Себестоимость продаж» на сумму 30 % от фактической себестоимости запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов. Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Особенности учета незавершенного производства

Деятельность по передаче электрической энергии не имеет незавершенного производства, в связи с чем, на начало и конец 2024 года незавершенное производство в АО «ХГЭС» отсутствовало.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из

предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Порядок учета займов и кредитов

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств. непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Порядок учета капитала

Величина Уставного капитала в бухгалтерском учете соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

Использование чистой прибыли Общества остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль утверждается Общим собранием акционеров АО «ХГЭС».

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется следующим образом: текущий налог на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога

на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету, исходя из договорной стоимости реализуемых активов.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Порядок учета расходов

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99). В соответствии с указанным Положением расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе видов деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности, посредством применения различных уровней аналитического учета, ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат, используя метод суммирования затрат.

Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности в Обществе являются районы и службы, согласно утвержденной структуры.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- если расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- если сумма расхода может быть определена;
- если расходы связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Расходы включаются в себестоимость продукции того периода, к которому они относятся независимо от времени их оплаты.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признаётся расходами по обычным видам деятельности отчётного периода. Для учёта затрат на основное производство применяется счёт 20 «Основное производство». В составе общепроизводственных затрат учитываются затраты по управлению и обслуживанию основного производства. Ежемесячно расходы со счёта 25 «Общепроизводственные расходы» закрываются на счёт 20 «Основное производство» по структурным подразделениям, по статьям затрат и распределяются по номенклатурным группам пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счёта 20 «Основное производство». К ним относятся:

В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества.

Общехозяйственные затраты Общества представляют собой управленческие расходы, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства, обеспечивающие функционирование Общества.

В соответствии с Учетной политикой АО «ХГЭС» использует метод директ-костинг для учета управленческих затрат, то есть ежемесячно расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» «закрываются» непосредственно на счет 90.8 .

Расходы будущих периодов

Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» либо на счет 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию», с которых в дальнейшем они списываются равномерно, в течение периода, к которому они относятся, либо единовременно, если момент признания расхода определяется не периодом, а определенной датой

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты и базы данных;

- страховые премии;

- другие аналогичные расходы, удовлетворяющие определению расходов будущих периодов.

В зависимости от периода списания расходы будущих периодов подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев и расходы будущих периодов, сроки начала списания которых не установлены, в полной сумме отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы», иные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне

Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходы по гражданской обороне учитываются соответственно в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов в установленном порядке.

Расходы АО «ХГЭС» на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на основании перечня имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовки, сметы затрат на проведение

работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Оценочные обязательства, при выполнении условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Общество, в частности, создает оценочное обязательство по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска.

Величина оценочного обязательства по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска работникам на конец отчетного периода определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2024 г. созданы оценочные обязательства на оплату отпусков и по судебным разбирательствам.

Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, начиная с 01.01.2022 г.

Не являются предметом аренды электрические сети и другое имущество, переданные АО «ХГЭС» на безвозмездной основе.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает, в частности:

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

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

В случае краткосрочности аренды (до 12 месяцев) или при аренде предметов аренды с низкой стоимостью (ниже 300 тысяч рублей) арендатор признает в учете

(в расходах) только арендные платежи равномерно на протяжении срока аренды, а предмет аренды учитывает за балансом на счете 001.

В случае, если в договоре аренды либо в акте приема-передачи не прописана стоимость арендуемого имущества, стоимость предмета аренды определяется исходя из его кадастровой стоимости, а в случае ее отсутствия комиссионно определяется его справедливая стоимость

При этом, исходя из п. 12 ФСБУ 25/2018 независимо от срока аренды или стоимости предмета аренды арендатор не имеет права на упрощенный порядок учета если:

- договором аренды предусмотрен выкуп предмета аренды и имеется возможность выкупа по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- или предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду

По каждому договору аренды, по которому Общество обязано вести учет в соответствии с ФСБУ 25/2018 одновременно признается :

1. обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор (лизингополучатель) привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;

2. ППА по справедливой стоимости, которая равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

На дату предоставления имущества в аренду организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом. Одновременно с этим признается и обязательство по аренде.

Изменения в Учетной политике Общества

Изменения в Учетную политику вносятся:

- при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений законодательства;
- при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода (если иное не предусмотрено НК РФ);
- при появлении новых видов деятельности или операций – с момента возникновения доходов и/или расходов, связанных с осуществлением новых видов деятельности или операций.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2024 года.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику

Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н).

Данные изменения применяются Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2023 г.:

- балансовой стоимости нематериальных активов, в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Изменения балансовой стоимости нематериальных активов, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. изменились.

3 . Раскрытие существенных показателей

3.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.

Отдельные показатели на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2023 год и на 31 декабря 2023 г. сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

Показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. приведены с учетом применения с 1 января 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Расшифровка корректировки представлена в Таблице 2.

Таблица 2
(тыс. руб.)

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	3 465	7 571	11 036
Основные средства	1150	2 037 889	-	2 037 889
Отложенные налоговые активы	1180	34 293	1 514	35 807
Прочие внеоборотные активы	1190	54 829	(4 667)	50 162
Итого по разделу I	1100	2 130 476	4 418	2 134 894
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	75 588	(3 182)	72 406
Дебиторская задолженность	1230	176 718	278	176 996

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 889	-	1 889
Прочие оборотные активы	1260	112 201	-	112 201
Итого по разделу II	1200	366 396	(2 904)	363 492
БАЛАНС	1600	2 496 872	1 514	2 498 386
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	603 675	-	603 675
Переоценка внеоборотных активов	1340	51 610	-	51 610
Резервный капитал	1360	6 875	-	6 875
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	386 794	-	386 794
Итого по разделу III	1300	1 048 954	-	1 048 954
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	368 931	-	368 931
Отложенные налоговые обязательства	1420	59 010	1 514	60 524
Прочие обязательства	1450	208 300	-	208 300
Итого по разделу IV	1400	636 241	1 514	637 755
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	119 656	-	119 656
Кредиторская задолженность	1520	604 504	-	604 504
Оценочные обязательства	1540	71 359	-	71 358
Прочие обязательства	1550	16 158	-	16 158
Итого по разделу V	1500	811 677	-	811 677
БАЛАНС	1700	2 496 872	1 514	2 498 386

3.2. Внеоборотные активы

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

3.2.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетности показана в таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 и 1.5.

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2024 проведена ежегодная проверка объектов нематериальных активов на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения не выявлено, корректировки балансовой стоимости активов не производились.

За период 2024 года в АО «ХГЭС» приняты к учету НМА в сумме 4 668 тыс. руб. В течение 2023 года Общество создавало новый нематериальный актив «Графический редактор». В июне 2024 года данный объект введен в эксплуатацию.

3.2.2. Основные средства в организации

Информация о наличии и движении основных средств в отчетности показана в таблицах 2.1, 2.2, 2.3 и 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

За период 2022-2024 годы АО «ХГЭС» передавало в залог здание, числящееся на учете у Общества под инвентарным номером 98000110 «АКБ РЭБ» в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам в размере 150 405 тыс. руб.

В 2024-2022 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной за все время эксплуатации амортизации.

стр. 11501 «Основные средства» на 31.12.2022 г. составили – 1 495 197 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 765 458 тыс. руб. , на 31.12.2024 г. – 1 927 504 тыс. руб.

В течение 2024 года принято к учету в качестве основных средств в сумме 349 571 тыс. руб., в том числе построенные в рамках исполнения мероприятий по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 247 493 тыс. руб.

Амортизация основных средств линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования объектов основных средств в сумме 230 986 тыс. руб.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2024 г. составила 21 161 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 21 161 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 21 161 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2024 проведена ежегодная проверка объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения не выявлено, корректировки балансовой стоимости активов не производились.

3.2.3 Оборудование к установке

Стр. 11502 баланса «Оборудование к установке» на 31.12.2022 г. составила 107 428 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 111 303 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 104 060 тыс. руб. Оборудование приобретается как для исполнения производственной программы Общества, так и в рамках технологического присоединения. Так, на 31.12.2024 г. сумма оборудования, приобретенного для технологического присоединения, составляет 75 366 тыс. руб.

3.2.4. Строительство объектов основных средств

В таблице 3 представлена динамика движения строительства объектов основных средств по видам деятельности.

Динамика движения строительства объектов основных средств по видам деятельности.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года тыс.руб.	Изменения за период, тыс.руб.			На конец периода тыс.руб.
			Затраты за период	Списано (реализовано)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство - всего	2024	140 723	389 376	316	343 788	185 995
	2023	127 261	414 018	1 524	399 032	140 723
в том числе: Объекты строящиеся в рамках выполнения мероприятий по договорам об осуществ. тех.присоединения к эл.сетям.	2024	124 596	232 211	233	247 493	109 081
	2023	123 740	295 270	1 524	292 890	124 596
Объекты, строящиеся в рамках инвестиц.программы	2024	3 381	59 791		26 728	36 444
	2023	2 746	47 567		46 932	3 381
Объекты, строящиеся в рамках передачи электроэнергии (в т.ч. энергосбережение)	2024	12 696	62 098	83	34 241	40 470
	2023	775	45 774		33 853	12 696
Приобретение объектов основных средств	2024	50	35 276		35 326	0,00
	2023		4 617		4 567	50
ППА	2024					
	2023		20 790		20 790	

В общей сумме 08 счета значатся, в том числе, объекты, строящиеся в рамках выполнения мероприятий по договорам об осуществлении технологического присоединения на сумму 109 081 тыс. руб., в т.ч.:

- установка приборов учета на сумму 2 549 тыс.;
- сделаны проектно-изыскательские работы, но строительство еще не началось на сумму 6 047 тыс.
- началось строительство воздушных и кабельных линий, подстанций на сумму 100 485 тыс. руб.

По результатам проведенной работы комиссией для подведения итогов годовой инвентаризации на конец года, не выявлены признаки обесценения основных средств (п. 17 ФСБУ 26/2020).

3.2.5. Право пользования активами

На 31.12.2022 г. сумма ППА составила 14 811 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 20 405 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 3 351 тыс. руб.

На 01.01.2024 год у Общества были сформированы 5 ППА:

1. Движимое имущество (автомобили, приобретаемые по договорам лизинга) на общую первоначальную стоимость 29 911 тыс. руб.
2. Земельный участок на 3 541 тыс. руб.
3. Недвижимое имущество (подстанция) на 312 тыс. руб.

На 31.12.2024 год на балансе Общества в качестве арендованного имущества, соответствующего критериям ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", на сумму 3 351 тыс. руб. в том числе:

- Земельный участок первоначальной стоимостью 3 700 тыс. руб. по договору аренды № 25 от 24.01.2014 г. по 23.01.2063 г., арендодатель Департамент муниципальной собственности Администрации г. Хабаровска. Оставшийся срок аренды на 31.12.2024 г. оставляет 469 месяцев. По п.5.4. Договор может быть возобновлен на тех же условиях на неопределенный срок. Первоначальная стоимость была пересчитана из-за изменений условий договора аренды – поднятие арендной платы.

По договорам лизинга, заключенных ранее с АО «Сбербанк Лизинг», Общество досрочно рассчиталось, автомобили переведены в собственность АО «ХГЭС» и учитываются в составе основных средств.

Договор аренды подстанции закончил свое действие с ноября 2024 года и Общество приняло решение его не продлевать.

В 2024 году начислена амортизация на предметы аренды в размере 12 749 тыс.руб.

Сумма амортизации по сформированным ППА на 31.12. 2024 год составила 349 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 1 884 тыс. руб. в 2024 году и 3 406 тыс. руб. в 2023 году.

Для определения ставки дисконтирования будущих платежей Общество применило 9,5 процентную ставку, которая была утверждена приказом директора.

3.2.6. Отложенные налоговые активы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. составил 43 660 тыс. руб.

Основные средства - разницы по налоговому учету, возникшие в связи с различным порядком формирования первоначальной стоимости, соответствуют разнице начисленной амортизации по данным налогового и бухгалтерского учета.

Резерв по сомнительным долгам – временные разницы связанные с формированием в бухгалтерском и налоговом учете резерва.

Оценочные обязательства и резервы - временные разницы связанные с формированием в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств в бухгалтерском учете признаются в полном объеме, а по налогу на прибыль в другом или других налоговых периодах, либо вообще не признаются.

Структура движения отложенных налоговых активов в соответствии с данными бухгалтерского учета и группировкой Общества представлена в таблице 4.

Структура движения отложенных налоговых активов

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 01.01.2024г. тыс.руб.	Начислено тыс.руб.	Погашено тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2024г. тыс.руб.
Дебиторская задолженность		1 233		1 233
Материалы	398	35	261	173
Основные средства	360	1 136	53	1 443
Оценочные обязательства и резервы	14 272	9 686		23 958
Расходы будущих периодов	1 514	229	599	1 145
Убыток текущего периода		19 327	19 327	
Убытки прошлых лет	12 764	2 488	2 666	12 439
Арендные обязательства	6 648	701	4 078	3 271
Итого	35 808	34 835	26 982	43 660

Убытки прошлых лет уменьшились на 2 666 тыс. руб., в связи с получением налоговой прибыли. Законодательство РФ позволяет предприятиям уменьшать прибыль на убытки прошлых лет на 50%.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 года, Общество пересчитало свои налоговые активы.

3.2.7. Прочие внеоборотные активы

В статью «Прочие внеоборотные активы» по строке «1190» бухгалтерского баланса включены расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, превышающие 12 месяцев после отчетной даты, материалы для строительства (технологического присоединения), расчеты с подрядчиками по строительству (в рамках передачи электрической энергии). Сумма «Прочих внеоборотных активов» на 31.12.2024 г. составила – 43 324 тыс. руб. (31.12.2023 – 50 162 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 80 025 тыс. руб.), в т.ч.: авансы, выданные на приобретение ОС – 6 616 тыс. руб., материалы для строительства- 36 708 тыс. руб.

3.2.8. Основные средства, полученные в аренду. Малоценные основные средства.

Стоимость арендованного имущества, учитываемого на забалансовом счете «001» «Арендованные основные средства» на конец отчетного периода, составляет 6 648 тыс. руб.

На забалансовом учете числятся основные средства, переданные по договорам безвозмездного пользования сроком на 10 лет.

Целесообразность передачи сетей в муниципальную собственность с последующей передачей на техническое содержание и обслуживание в АО «ХГЭС», заключается в повышении надежности электроснабжения потребителей. Надлежащее техническое состояние сетей снижает уровень аварийных отключений в сетях АО «ХГЭС».

Укрупнение сетевого хозяйства дает дополнительные мощности для технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии.

Имущество организации, стоимость которого не превышает 40 тыс. руб., учитывается в составе расходов единовременно, а для контроля за сохранностью имущества ведется учет на забалансовом счете МЦ04 в количественном и стоимостном выражении. Малоценное имущество по состоянию на 31.12.2024 г. составило 9 787 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составило 6 398 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 4 717 тыс. руб.

3.3. Оборотные активы

3.3.1. Запасы

В статью «Запасы» по строке «1210» бухгалтерского баланса включена стоимость материально – производственных запасов и расходов будущих периодов.

Информация о движении сырья и материалов представлена в таблицах 4.1 и 4.2 Пояснений.

На 31.12.2024 года общая сумма запасов составила 144 982 тыс. руб., из которой сырье и материалы составили 144 982 тыс. руб., на 31.12.2023 – 72 406 тыс. руб., на 31.12.2022 110 494 тыс. руб.

Материалы (стр.12101) на конец отчетного периода отражены в учете в сумме фактических затрат на их приобретение за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По результатам проверки на обесценение материальных ценностей в 2024 году был скорректирован резерв под снижение стоимости материалов. Сумма резерва на 31.12.2024 г. составила – 687 тыс. руб., на 31.12.2023 г.- 1 990 тыс. руб., на 31.12.2022 г.- 1 798 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 г. отсутствовали.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

В отчетном периоде у Общества отсутствовало Незавершенное производство.

3.3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) (п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

Общая сумма дебиторской задолженности (ст.1230) на 31.12.2022 года составила 127 588 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 176 996, на 31.12.2024 года – 86 179 руб. Основными дебитором АО «ХГЭС» является АО «ДРСК» (ИНН 2801108200) по договору на оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) в сумме 50 410 тыс. руб. Задолженность является текущей.

В течение 2024 года была списана дебиторская задолженность, невозможная к взысканию в сумме 110 тыс. руб. Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.3 и 5.4 Пояснений.

Информация по видам дебиторской задолженности представлена в таблице 5.

Информация по видам дебиторской задолженности.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Виды расчетов	2024г	2023г	2022г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 126	33 440	3 516
За потери при транспортир.эл.эн.		27 305	
За приобретение материалов	1 827	783	902
За технологическое присоединение (подрядчики и услуги по тех. присоединению)	2 047	3 039	
За прочее строительство	3 624	40	6
За услуги производств	628	2 273	2 608

характера			
Расчеты с покупателями и заказчиками	72 275	96 446	101 476
Расчеты по передаче эл.энергии	50 411	93 043	87 083
За услуги по технологическому присоединению к сетям	20 456	2 054	3784
Расчеты за материалы	5		7 378
Безоговорное потребление эл.эн.			1 361
Услуги основного производства	1 403	1 349	1 869
Прочие			1

В течение отчетного года в Обществе не начислялся резерв по сомнительным долгам, в связи с отсутствием оснований.

3.3.3. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. 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. Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, а также средства на депозитных счетах представлен в таблице 6.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе (стр.12501)	259	185	152
Средства на расчетных счетах (стр.12504)	763	1 671	4 806
Переводы в пути (стр.12511)		33	
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 022	1 889	4 958

3.3.4. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов входит НДС с авансов полученных и отражается в бухгалтерском балансе по стр. 12603, не уменьшая кредиторскую задолженность по сч.62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

НДС с авансов полученных

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование строки баланса	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС по авансам и переплатам	134 089	109 101	95 310

3.4. Долгосрочные обязательства

3.4.1 Заемные средства

На 31.12.2023 г. по строке 1410 Заемные средства отражена сумма 368 931 тыс. руб. АО «ХГЭС», на 31.12.2024 г. – 268 778 тыс. руб.

Начиная с января 2023 года, цена на компенсацию потерь значительно возросла. В 2023 году в тарифе на передачу электроэнергии цена потерь заложена в размере 2,379 руб. за кВт, фактическая цена составила 3,250 руб. По поводу несоразмерного поднятия цены потерь в 2023 году АО «ХГЭС» написало письма в ФАС России 10.03.2023 исх. № 1065, в Комитет по ценам и тарифам, НП Совет рынка, на которые получило ответ о том, что данные деньги АО «ХГЭС» получит в следующих периодах регулирования.

В связи с этой ситуацией руководством АО «ХГЭС» было принято решение заключить еще один кредитный договор на оплату потерь с ПАО «Сбербанк» N7M-1-8LNSUW2O/143 от 28.08.2023 на сумму 370 000 000 руб., сроком на 36 месяцев без обеспечения. Процентная ставка по данному договору состоит из суммы ключевой ставки Центрального Банка РФ плюс фиксированная маржа банка в размере 2,46%. По данному договору гашение кредита начинается с июля 2025 года, но Общество начало гасить его раньше. За 2024 год погашено по данному кредитному договору 100 153 тыс. руб.

3.4.2 Отложенные обязательства

Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 составляет 48 924 тыс. руб. На 31.12.2023 года сумма данного показателя равна 60 524 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 83 162 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Структура

отложенных налоговых обязательств в соответствии с данными бухгалтерского учета и группировкой Общества представлена в таблице 8.

Структура отложенных налоговых обязательств.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 01.01.2024г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2024г
Внеоборотные активы		227		227
Нематериальные активы	1 514	1 348	302	2 561
Основные средства	56 759	30 856	9 594	78 021
Проценты по обязательствам	2 251	488	385	2 353
Итого	60 524	32 919	10 281	83 162

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 года, Общество пересчитало свои налоговые обязательства.

3.4.3. Прочие обязательства

В бухгалтерском балансе по строке 1450 на 31.12.2024 год отражена сумма 89 722 тыс. руб., которая состоит из трех показателей : обязательство по аренде в сумме 3 658 тыс. руб. и долгосрочная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 71 520 тыс. руб., долгосрочная задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 14 544 тыс. руб.

Обязательство по аренде отражается на счете бухгалтерского учета 76.07.1 «Арендные обязательства». По состоянию на 31.12.2024 г. сумма сформированных Арендных обязательств составляет 13 084 тыс. руб. Изменения арендных обязательств в 2024 году составило на сумму 24 207 тыс. руб. руб.

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязательство по аренде, в свою очередь, оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Чтобы определить приведенную стоимость будущих платежей, надо дисконтировать их номинальные величины.

По оставшемуся на 31.12.2024 г. ГПА ставка дисконтирования была применена в размере 9,5% годовых. Сумма начисленных процентов по Арендным обязательствам учитывается на счете бухгалтерского учета 76.07.5 «Проценты по аренде» на 31.12.2024 года составляет – 9 414 тыс. руб. В балансе сумма Арендных платежей показывается «свернуто» за минусом процентов по аренде. В строке 1451 – отражается долгосрочная задолженность, то есть свыше 12 месяцев.

3.5. Краткосрочные обязательства

3.5.1 Заемные средства

Все кредитные средства в составе краткосрочной задолженности в 2024 году Общество привлекало на условиях кредитных линий.

В данный период действовал договор об открытии кредитной линии, заключенный с ПАО СКБ «Примсоцбанк» № 1-0169-22-016/168 от 18.10.2022.

По строке 1510 в балансе отражена сумма задолженности по кредитному договору № 1-0169-22-016/168 от 18.10.2022 не смотря на то, что срок действия договора до 18.10.2025 года в связи с тем, что согласно п. 3.3. Кредитного договора кредитные средства (транши) в рамках кредитной линии выдаются на срок до 360 дней.

В строке 1510 отражаются также проценты по долгосрочным кредитным средствам в связи с тем, что гашение процентов происходит ежемесячно.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма заемных краткосрочных средств составила 116 551 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 119 656 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 124 888 тыс. руб.

Общая сумма начисленных за 2024 год процентов по кредитам, заключенным с ПАО СКБ «Приморья» составила 20 982 тыс. руб. (в 2023 году – 13 293 тыс. руб. тыс. руб. По договору, заключенному с ПАО «Сбербанк» в 2024 году начислено 60 321 тыс. руб. Общая сумма начисленных процентов в 2024 году составила 81 303 тыс. руб., в 2023 году 20 782 тыс. руб. Рост процентов по кредитам обусловлен поднятием ключевой ставки Центрального Банка РФ.

Просроченных платежей в 2024 году не было. Проценты по заемным средствам отнесены на прочие расходы. В 2024 году заемные средства направлялись на следующие цели: пополнение оборотных средств и оплата текущих платежей, в т.ч. заработной платы, налогов, взносов и прочих обязательных платежей, а также оплата компенсации потерь ПАО «ДЭК».

По кредитному договору было предоставлено залоговое имущество:

1. Административно-бытовой комплекс расположенный по адресу пер.Облачный,д.3
2. Производственные мастерские
3. Право аренды земельного участка.

Залоговое имущество учтено на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств выданные» в размере 150 421 тыс. руб.

Общество не привлекало заемные средства для финансирования инвестиционных активов.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Общая сумма кредиторской задолженности (ст.1520) на 31.12.2024 г. составила 976 401 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 604 504 тыс. руб., на 31.12.2022 – 671 289 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ст.15201) на 31.12.2024 г. составила 175 505 тыс. руб., на 31.12.2023 – 78 649 тыс. руб., на 31.12.2022 – 279 546 тыс. руб.

Основным кредитором на 31.12.2024 г. является Филиал Публичного акционерного общества "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровскэнергосбыт" (ИНН 2723088770). Долг составляет 97 809 тыс. руб. Данный долг образовался по оплате компенсации потерь электроэнергии, в связи с сезонностью. Самые большие суммы оплаты за потери выпадают на 4 квартал и 1 квартал каждого года.

Кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (ст.15202) на 31.12.2024 г. – 733 133 тыс. руб., на 31.12.2023 – 452 701 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 328 576 тыс. руб..

В основном задолженность сложилась по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, которое подразумевает получение аванса сразу после заключения договора. Авансы получены в соответствии с требованиями законодательства, и в соответствии с установленными сроками выполнения мероприятий. Процедура окончания технологического присоединения по данным договорам завершится в следующих периодах.

Задолженность по налогам и сборам, по страховым взносам отражена в размере текущей задолженности.

Обществом получены обеспечительные платежи, на общую сумму 168 тыс. руб., учтенные на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.3 и 5.4 Пояснений.

В таблице 9 отражена информация по видам кредиторской задолженности.

Информация по видам кредиторской задолженности.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	2024г.	2023г.	2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	175 505	78 649	279 546
За потери при транспортировке эл. энергии	104 702	6 282	84 432
За приобретение основных средств, в т.ч.	23 317	34 746	56 285
За приобретение основных средств для	21 384	27 523	12 618

технологического присоединения			
За приобретение основных средств для производственной программы	1932	7 223	43 667
За приобретение материалов, в т.ч.	19 496	7 569	110 148
За материалы по инвестиционной программе			2 586
За материалы для технологического присоединения	1 938	4 494	9 286
За материалы для производственной программы и энергосбережения	17 958	3 075	98 276
Строительные подрядчики по технологическому присоединению	19 438	25 743	8 155
Строительные подрядчики прочие	1 008	1 000	3 188
Подрядчики по ремонтным работам			11 867
За услуги производственного характера	7 544	3 308	5 472
Расчеты с покупателями и заказчиками	733 133	452 701	328 576
За услуги по технологическому присоединению к сетям	733 108	452 503	328 377
Услуги основного производства	25	198	199

3.5.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Создано оценочное обязательство по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам носят характер краткосрочной задолженности. Величина оценочного обязательства по выплате заработанных, но неиспользованных дней отпуска работникам на конец отчетного периода определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в таблице 7 Пояснений. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма оценочных обязательств составила 95 830 тыс.руб., в т.ч.:

- по неиспользованным дням отпуска на сумму 24 734 тыс. руб.;
- прочие оценочные обязательства на сумму 71 096 тыс.руб.

В 2024 году была проведена инвентаризация резерва по судебным разбирательствам. Погашено судебных расходов за счет резерва на сумму 15 559 тыс. руб., восстановлен не востребовавшийся резерв на сумму 27 853 тыс. руб., остаток непогашенного резерва на 31.12.2024 года 5 873 тыс. руб., начислен в 2024 году резерв на сумму 65 223 тыс. руб. Сальдо на конец года составило 71 096 тыс. руб.

В таблицах 10,11 представлено описание судебных разбирательств.

Судебные разбирательства

Таблица 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	Титенок А.И.	АО «ХГЭС»	с/заседание назначено на 28.02.25	Ущерб, сумма : 311	средняя
2	ООО «Прайм»	АО «ХГЭС»	с/заседание назначено на 05.03.25	Долг за товар, сумма: 1 093	высокая
3	ИП Ямалтдинова В.С.	АО «ХГЭС»	с/заседание назначено на 03.02.2025	Об обязанности заключить договор Тех прис, сумма: 261	высокая
4	Фахрисламов К.В.	АО «ХГЭС»	с/заседание назначено на 13.02.2025	Ущерб, сумма: 20	высокая
5	УФАС (Задохин)	АО «ХГЭС»	Подана апелляционная жалоба.	Штраф, сумма 300	низкая
6	АО «ДЭТК»	АО «ХГЭС»	С/заседание назначено на 18.02.205	Долг за товар. Сумма - 968	высокая
7	УФАС (Задохин)	АО «ХГЭС»	Постановление обжалуется	Штраф. Сумма 150	средняя
8	АО «ХГЭС»	ООО «Жилстроймонтаж»	с/заседание отложено на 18.03.25	297	низкая
9	АО «ХГЭС»	Погосян М.	Заявление о выд аче с/приказа	113	низкая

Претензионные споры

Таблица 11

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ПАО «ДЭК»	АО «ХГЭС»	переговоры	Разногласия по несинхронному снятию показаний учета электроэнергии по юридическим и физическим лицам сумма 62 121 тыс руб.	Высокая

3.5.4 Прочие обязательства

По строке 1550 отражены краткосрочные обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». На 31.12.2024 г. – 12 тыс. руб. и НДС по авансам выданным – 1 303 тыс. руб.

3.6. Капитал и резервы

Уставный по состоянию на 31.12.2024г. составляет 603 675 тыс. руб.

Добавочный капитал должен быть сформирован за счет вклада акционера в имущество акционерного общества, не изменяющего размеры и номинальную стоимость доли этого акционера в уставном капитале общества.

Изменение по строке 1340 в сумме 36 тыс. руб. произошло вследствие списания основного средства, которое было переоценено, следовательно, было сделано восстановление данной суммы.

По строке 1360 отражается резервный капитал. В 2024 году был начислен резервный капитал в размере 5% от чистой прибыли 2023 года.

По строке 1370 баланса отражается сумма нераспределенной прибыли. По состоянию на 31.12.2024 г. данный показатель равен 390 617 тыс. руб.

13.06.2024 года было проведено годовое собрание акционеров, по решению которого чистая прибыль Общества за 2023 год была распределена следующим образом:

Благотворительность 31,2% в сумме 5 092 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. остаток неиспользованных средств составил – 2 891 тыс. руб.

Дивиденды 10% от чистой прибыли 2024 год в сумме 1 632 тыс. руб. выплачены.

Премия директору 1,8% в сумме 245 тыс. руб. Использовано полностью.

Развитие общества 52,3 % в сумме 8 536 тыс. руб. – использовано частично на сумму 101 тыс. Остаток по данной статье – 8 435 тыс. руб.

Резервный фонд 5% в сумме 816 тыс. руб.- использовано полностью.

Приказом № 123/од от 25.06.2024 г. решено направить распределенную чистую прибыль на развитие общества за 2022 год 26,5% в сумме 3 505 тыс. руб. на замену лифта в здании головного офиса по адресу: г. Хабаровск, пер. Облачный, д.3 – использовано полностью.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.7. Налоги

3.7.1. Налог добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы налога на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: либо день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо день частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам (работам, услугам) составила 347 632 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 248 920 тыс. руб.

3.7.2. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов в 2024 году составили 174 294 тыс. руб. (в 2023 году – 168 659 тыс. руб.) представлены в таблице 12.

Сумма прочих налогов за период 2023 год и 2024 год.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Внебюджетные фонды	111 910	105 909
Налог на имущество	13 597	16 623
Транспортный налог	330	342
Земельный налог	632	647
НДФЛ	47 825	45 138
Итого	174 294	168 659

3.8. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.

По результатам работы за 2024 год выручка от реализации работ и услуг Общества составила 1 738 162 тыс. руб., что по сравнению с 2023 годом выше на 283 942 тыс. руб., в т.ч. по передаче эл. энергии на 220 997 тыс. руб. Сравнительный анализ структуры выручки за 2024 и 2023 год представлен в таблице 13.

Сравнительный анализ структуры выручки за 2024 и 2023 годы.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Выручка	2024 г.	2023г.	Изменение, сумма
Передача эл.энергии	1 463 871	1 242 874	+220 997
Прочие услуги осн.пр-ва	13 683	11 390	+2 293
Услуги по т/о ПЛИИ	2 102	1 098	+1 004
Услуги по технолог.присоединению	258 506	198 858	+59 648
ИТОГО	1 738 162	1 454 220	+283 942

Значительный прирост выручки дала выручка от вида деятельности «Передача электрической энергии». Необходимая валовая выручка, утвержденная Комитетом по ценам и тарифам за 2024,2023 годы представлена в таблице № 14.

Необходимая валовая выручка (НВВ), утвержденная Комитетом по ценам и тарифам.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Показатель	2024 г.	2023 г.	Изменения, сумма
НВВ	880 529	738 582	+141 947
НВВ в части оплаты технологического расхода (потерь)_ эл. энергии	555 462	491 187	+64 275
Итого НВВ	1 435 991	1 229 769	+ 206 222

Выручка, полученная Обществом, выше утвержденной, в связи с тем, что у АО «ХГЭС» наблюдался рост сальдированного суммарного перетока.

В 2024 году было закончено технологическое присоединения по крупным объектам (более 4 000 тыс. руб. без НДС):

- Технологическое присоединение для электроснабжения Центральный Коммутатор Системы подвижной Связи Дальневосточного филиала ПАО "Мегафон", расположенный по адресу г.Хабаровск, ул. Ленинградская, 9/А Пом. I (14-22), пом. II (14-21) по договору №1493 от 08.12.16, заявитель МЕГАФОН ПАО на сумму 18 636 тыс. руб.;
- Технологическое присоединение для электроснабжения объекта капитального строительства "Строительство детского сада в г.Хабаровске в районе ул. Запарина-Амурский бульвар", расположенного (который будет располагаться) по адресу г.Хабаровск ул. Запарина. контракт №263 от 11.05.22, заявитель СЗ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ И КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ МКУ на сумму 28 177 тыс. руб.;
- Технологическое присоединение к электрическим сетям на уровне напряжения ниже 35 кВ и мощности менее 8900 кВт энергопринимающих устройств для постоянной схемы электроснабжения, МКД № 1,2 по ул. Тихоокеанской, договор 728 от 23.05.2018 г., заявитель ЖИЛСТРОЙМОНТАЖ ООО на сумму 4 439 тыс. руб.;
- Технологическое присоединение для электроснабжения "Жилой комплекс в границах ул. Гамарника-ул. Павловича в г.Хабаровске", г.Хабаровск, ул. Павловича, д.13, по договору №1252 от 15.08.2022г., заявитель СЗ-АЛЬТАМИРА ООО на сумму 5 000 тыс. руб.;
- Технологическое присоединение для электроснабжения Группа жилых домов с объектами соцкультбыта по ул. Бондаря I этап в Краснофлотском р-не г.Хабаровска, расположенных по адресу г.Хабаровск, примерно в 20 метрах по направлению на восток от ориентира жилого здания-г.Хабаровск, ул. Бондаря, 19А дог. №497 от 27.07.23, заявитель СЗ ЮНИКЕЙ ООО на сумму 23 173 тыс. руб.;
- Технологическое присоединение для электроснабжения Стройобъект: "Группа жилых домов по ул. Тихоокеанской в Кировском районе г.Хабаровска. Жилые дома №2,3", "Жилой дом №3, г.Хабаровск, ул. Тихоокеанской, дом №127/1, по договору №2120 от 09.03.2022г., заявитель СЗ ВЗЛЁТ ООО на сумму 7 420 тыс. руб.;
- Технологическое присоединение для электроснабжения Объекта: "Многоквартирный дом по ул. Уфимская в

г.Хабаровске",расположенных(которые будут располагаться) по адресу г.Хабаровск ул.Уфимская по договору №23от 09.03.21, заявитель СЗ ТАЛАН-РЕГИОН-19 ООО на сумму 14 109 тыс. руб.;

- Технологическое присоединение для электроснабжения Строительство объекта: "Многоэтажный жилой дом по ул.Карла Маркса", г.Хабаровск, ул.Карла Маркса, д.97/А, по договору № 210 от 10.08.2022г., заявитель ИКАС ООО на сумму 7 797 тыс. руб.;

- Технологическое присоединение для электроснабжения Группа жилых домов с объектами соцкультбыта по ул.Бондаря II этап в Краснофлотском р-не г.Хабаровска,расположенных по адресу г.Хабаровск,примерно в 20 метрах по направлению на восток от ориентира жилого здания-г.Хабаровск,ул.Бондаря,19А дог.№497 от 27.07.23, заявитель СЗ ЮНИКЕЙ ООО на сумму 11 154 тыс. руб.;

- Технологическое присоединение для электроснабжения Арена "Ерофей", г.Хабаровск, ул.П.Морозова,д.83, дог.№849 от 29.08.2023г., заявитель ЕРОФЕЙ КГАУ ДО СШОР на сумму 19 829 тыс. руб.;

- Технологическое присоединение для электроснабжения: Строительство здания арбитражного суда Хабаровского края, расположенных по адресу:г.Хабаровск,ул.Калинина, договор №1900 от 23.12.22г, заявитель АРБИТРАЖНЫЙ СУД ХАБАРОВСКОГО КРАЯ на сумму 30 675 тыс. руб.;

- Технологическое присоединение для электроснабжения Строительство многоквартирного жилого дом,расположенного по адресу г.Хабаровск,ул.Полины Осипенко-ул.Зои Космодемьянской, договор 267 от 28.03.2023 на сумму 20 445 тыс. руб.

3.9. Учет затрат на производство

Затраты по видам деятельности делятся на прямые (непосредственно связанные с производством) и собираются на счете 20 «основное производство», косвенные (не связанные напрямую с производством) – на счета 23, 25, 26. Затраты по элементам представлены в таблицах 15 и 16.

Расходы по элементам затрат (вместе с управленческими затратами)

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование по элементам затрат	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	81 952	76 431
Затраты на оплату труда	351 885	328 906
Отчисления на социальные нужды	107 904	102 002
Амортизация	195 429	174 173
Прочие затраты	837 912	762 254
Итого по элементам затрат	1 575 082	1 443 766

**Расходы по видам деятельности без нераспределяемых расходов
(управленческих)**

Таблица 16 (тыс. руб.)

Расходы по видам деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Транспортировка электроэнергии	1 447 428	1 323 703
Прочие услуги основного производства	6 147	4 484
Услуги ПЛИИ	1 154	1 096
Услуги по технологическому присоединению	41 480	38 980
Итого по элементам затрат	1 496 209	1 368 263

Всего увеличение затрат в 2024 году составило 127 946 тыс. руб.

Амортизация начислена в 2024 году на 21 355 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году, в результате осуществления нового строительства в целях технологического присоединения потребителей электроэнергии, в рамках инвестиционной, программы энергосбережения и производственной программы.

Затраты на оплату труда увеличились в 2024 году на 21 826 тыс. руб. в связи с индексацией окладов с 01.01.2024г. на 3,4% и с 01.07.2024г. на 8,58%.

Объем потерь на передачу электрической энергии в 2024 году по сравнению с 2023 годом снизился на 8 млн. кВт часов, при этом возросла средневзвешанная ставка оплаты потерь, что привело к увеличению суммы потерь на 75 459 тыс. руб. по взаиморасчетам с ПАО «ДЭК» и ПАО «Россети». Кроме того, в НВВ учеты потери на расчеты с ПАО «ДЭК» в сумме 555 462 тыс. руб., фактически сумма составила 642 838 тыс. руб. Таким образом, дефицит денежных средств на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии составил 87 376 тыс. руб.

Управленческие расходы ежемесячно со счета 26 «Общехозяйственные расходы» «закрываются» непосредственно на счет 90.8 по методу директ-костингу. Структура управленческих расходов представлена в таблице 17.

Управленческие расходы по элементам затрат

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование затрат	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	2 398	2 205
Затраты на оплату труда	48 203	49 022
Отчисления на социальные нужды	14 918	14 588
Амортизация	2 314	2 411
Прочие затраты	11 040	7 277
Итого по элементам затрат	78 873	75 503

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2024 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 16 799 тыс. руб., в том числе

- оплата труда за отчетный период 11 632 тыс. руб.
 - ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде 1 396 тыс. руб.
 - начисленные взносы во внебюджетные фонды – 3 771 тыс. руб.,
- Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

3.10. Прочие доходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Прочие доходы

Таблица 18 (тыс. руб)

Прочие доходы по элементам (2340 стр. ф 2)	2024г.	2023г.
	98 479	146 972
Амортизация повторная	15 509	17 473
Доходы, связанные с реализацией и ликвидацией основных средств	125	296
Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	59	1 358
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов (списание ППА)	1	307
Возврат госпошлины	399	126
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 016	1 331
Доходы в виде восстановления резервов	28 155	37 794
Штрафы, пени, неустойки	35 641	23 225
Списанная кредиторская задолженность	20	570
Возмещение убытков, причиненных организации	1 593	3 325
Бездоговорное потребление	1594	2 096
Доходы от военных сборов	278	
Оприходованы материалы при демонтаже	693	260
Излишки при инвентаризации	12 700	58 631
Признание право собственности на безхоз. объекты по суду	183	
Гос. поддержка в целях стим. занятости граждан Пост.РФ 362 от 13.03.2021	150	
Прочие доходы	363	180

Прочие доходы по видам деятельности:

- Передача электроэнергии – 97 911 тыс. руб.
- Технологическое присоединение – 555 тыс. руб.

- Прочие услуги основного производства – 13 тыс. руб.

Статья доходов «Амортизация повторная» - сумма 15 509 тыс. руб. сложилась в результате пересмотра срока полезного использования основных средств, полностью самортизированных на 31.12.2024 г.

Доходы в виде восстановления резерва – основная доля в данной статье доходов – это восстановление резерва под судебные расходы.

Штрафы, пени, неустойки большая доля доходов образовалась в связи с тем, что Общество выиграло суды с ПАО «ДЭК» по делу №А73-6719/2022 от 19.10.2022 и по делу №А73-610/2023 от 08.12.2023.

3.11. Прочие расходы

Структура прочих расходов стр. 2350 представлена в таблице 19.

Прочие расходы

Таблица 19 (Тыс. руб.)

Прочие расходы	2024г.	2023г.	Разница 2023- 2022(+/-)
	156 168	115 694	+40 474
Амортизация повторная	24 966	20 272	+4 694
Возмещение организацией причиненных убытков	4 430	898	+3 532
Убытки прошлых лет	8 069	2 248	+5 821
Расходы от реализации объектов незав стр-ва	128	1359	-1 231
Расходы по прочему выбытию объектов незав стр-ва	188	165	+23
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	964	1 097	-133
Расходы, связанные с выбытием основных средств	35	70	-35
Расходы по коллективному договору- социального характера	17 860	17835	+25
Налог на имущество	0	4 373	-4 373
Расходы на услуги банка	675	596	+79
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	110	1 992	-1 882
Расходы в виде образованных оценочных резервов	65 223	50 944	+14 279
Премия 2014-2015гг	49	2 261	- 2 212
Расходы на благотворительность	3 000	2 202	+798
Материальная помощь на СВО	8 488	1466	+7 022
Помощь на СВО	2 562	37	+2 525
Списание ОС	3 766	89	+3 677
Списание материалов	3 836	0	+3 836

Судебные расходы и арбитражные сборы	879	663	+216
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий дог.	7 905	3 827	+4 078
Прочие расходы (госпошлина, ритуальные услуги, расходы по страховому случаю, обучение потенциальных работников и т.д.)	3 035	3 300	-265

Наибольший рост прочих расходов прошел по следующим статьям:

- Амортизация повторная – 4 694 тыс. руб. в связи с появлением новых основных средств на 31.12.2024 полностью самортизированных.

- Убытки прошлых лет в сумме 8 069 тыс. руб. – основная сумма по решению суда № А73-1220/2023 от 25.06.2024г. (за ноябрь 2022) ПАО «ДЭК» и по корректировочным счетам фактурам ПАО «ДЭК» период 2021-2023годы.

- Налог на имущество с 2024 года, согласно учетной политике Общества входит в себестоимость продукции.

- Расходы в виде образованных оценочных обязательств – начисление резерва по судебным расходам.

- Материальная помощь на СВО – выплата по коллективному договору материальной помощи при заключении контракта с Министерством обороны для прохождения службы в зоне СВО.

3.12. Расчет налога на прибыль (текущий и отложенный)

Расчет налога на прибыль по декларации по налогу на прибыль

Таблица 20 (тыс.руб.)

Наименование показателей	2024г.	2023г.
Выручка	1 739 362	1 457 206
Себестоимость продаж	(1 627 492)	(1 500 756)
Проценты к получению	1 482	673
Проценты к уплате	(81 303)	(20 782)
Прочие доходы	53 800	89 448
Прочие расходы	(59 194)	(24 316)
Сумма убытка, уменьшающая налоговую базу	(13 328)	(736)
Прибыль до налогообложения	13 328	737
Налог на прибыль	2 665	147

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными налогового учета и данными налоговой декларации составила 26 655 тыс. руб.

Уменьшение прибыли за счет убытков прошлых лет в размере 50% от суммы прибыли текущего года составило 13 328 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 2 665 тыс. руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расчет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 Представлен в таблице 21 и таблице 22.

Расчет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Таблица 21 (тыс. руб.)

Показатель	Кор. Счет бухгалтерский учет	Сумма
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	29 905
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	-25 168
Отложенные налоговые активы	09	-879
Отложенные налоговые обязательства	77	-6 006
Постоянный налоговый расход (доход)	99.02.3	4 814
Налог на прибыль		2 665

Акционерное общество "Хабаровская горэлектросеть"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Таблица 22 (тыс. руб.)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	23 685
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	35 808
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	60 524
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	43 660
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	83 162
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	24 069
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	-24 717
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-39 502
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-14 786
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-6 885

3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-7 900
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-2 666
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-17 451
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-4 737
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-4 814
8	Чистая прибыль (А) + (5)	6 234

Сумма чистой прибыли по данным бухгалтерского баланса, составленного на основе регистров бухгалтерского учета составила 6 234 тыс. руб.

Основные различия в бухгалтерском и налоговом учете возникли в связи с созданием АО «ХГЭС» в бухгалтерском учете резервов: по отпускам, под обесценение запасов, по судебным разбирательствам, а также по амортизации основных средств, по договорам лизинга.

Так, например, Общество за 2024 год приняло на баланс в составе основных средств, стоимость которых меньше 100 тыс. руб. на общую сумму более 74 000 тыс. руб. В налоговом учете данная сумма была сразу принята в затраты по стоимостному критерию – менее 100 тыс. руб.

3.13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного периода. Расчет представлен в таблице 23

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

Таблица 23 (руб. коп.)

Наименование	2024	2023
Чистая прибыль (убыток) за отчетный год тыс.руб.	6 234 115 руб. 36 коп.	16 321 675 руб. 69 коп.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года шт.	6 036 749	6 036 749
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию руб.	1 рубль 0327 копеек	2 рубля 7037копеек

Показатель базовая прибыль (убыток) на одну акцию не отображен в бухгалтерской финансовой отчетности за 2024 год строка 2900, в связи с тем, что данный показатель меньше 1 тыс.руб.

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

В 2024 году были выплачены дивиденды по решению общего собрания акционеров, которое состоялось 13.06.2024 года в размере 10% от чистой прибыли Общества за 2023 год, то есть 1 632 тыс. руб. Распределение прибыли за 2024 год на текущую дату не производилось.

3.14. Финансовый результат

Расчет финансового результата представлен в таблице 24.

Финансовый результат.

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Отклонение (2024 г. – 2023 г.) (+/-)
Выручка	1 738 162	1 454 220	+283 942
Себестоимость	(1 496 209)	(1 368 263)	+127 946
Валовая прибыль	241 953	85 957	+155 996
Управленческие расходы	(78 873)	(75 503)	+3 370
Проценты к получению	1 482	673	+809
Проценты к уплате	(83 188)	(24 188)	+59 000
Прочие доходы	98 479	146 972	-48 493
Прочие расходы	(156 168)	(115 694)	+40 474
Прибыль (убыток) до налогообложения	23 685	18 217	+5 468
Налог на прибыль(в т.ч отложенный)	(17 451)	(1 896)	+15 555
Прочее (штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства)			
Чистая прибыль/убыток	6 234	16 321	-10 087

4. Прочие пояснения

4.1. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, событий, которые оказали отрицательное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности нет.

АО «ХГЭС» в ноябре 2023 года получило официальное письмо от 16.11.2023 г. № 05.12/19630 от Департамента муниципальной собственности Администрации г. Хабаровска о предоставлении перечня имущества (как движимого, так и недвижимого) для внесения в Уставный капитал Общества на сумму 599 595 тыс. руб.. 27.02.2024 г. Хабаровской городской думой VII созыва было принято решение № 1568 «О внесении в Программу приватизации муниципального имущества городского округа «Город Хабаровск» на 2024 год. В течение 2024 года Общество зарегистрировало дополнительный выпуск ценных бумаг регистрационный номер 1-01-31385-F-004-D от 12.11.2024 г. и «Документ, содержащий условие размещения ценных бумаг» в Центральном банке России. В настоящий момент ведется работа по заключению договора о приобретении акций и регистрации имущества в собственность Общества.

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в 2024 году увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство АО «ХГЭС» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности АО «ХГЭС».

Руководство АО «ХГЭС» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение АО «ХГЭС». Руководство уверено, что АО «ХГЭС» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства АО «ХГЭС» могут отличаться от фактических обстоятельств.

4.2. Государственная помощь.

В отчетном году в Общество не было поступления субсидий из местного, краевого и федерального бюджетов. Государственная помощь в 2024 году Обществу не предоставлялась.

4.3. О связанных сторонах

Информация о связанных сторонах представлена в таблице 25.

Связанные стороны.

Таблица 25

№	Полное фирменное	Для Ю.Л. - место	Характер	Дата наступления	Тип, цели
---	------------------	------------------	----------	------------------	-----------

п/п	наименование или ФИО связанной стороны	нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	основания	операций со связанными сторонами
1	Максимова Ирина Юрьевна	РФ, директор, г. Хабаровск	Трудовой договор	02.07.2019	Оплата труда
2	Муниципальное образование городской округ «Город Хабаровск» в лице Департамента муниципальной собственности Администрации г.Хабаровска	Г. Хабаровск	Лицо имеет право распоряжаться более 25% голосующих акций общества	30.01.1997	-
3	Басов Олег Николаевич	Г. Хабаровск	Лицо является членом совета директоров (наблюд.совета) Акционерного общества	13.06.2024	-
4	Терлеев Евгений Владимирович	Г. Хабаровск	Лицо является членом совета директоров (наблюд.совета) Акционерного общества	13.06.2024	-
5	Каун Олеся Александровна	Г. Хабаровск	Лицо является членом совета директоров (наблюд.совета) Акционерного общества	13.06.2024	-
6	Гаврина Елена Викторовна	Г. Хабаровск	Лицо является членом совета директоров (наблюд.совета) Акционерного общества	13.06.2024	-
7	Баштанник Альбина Сергеевна	Г. Хабаровск	Лицо является членом совета директоров (наблюд.совета) Акционерного общества	13.06.2024	-
8	Воронина Алла Алексеевна	Г. Хабаровск	Лицо является членом совета директоров (наблюд.совета) Акционерного общества	13.06.2024	-
9	Науменко Ольга Владимировна	Г. Хабаровск	Лицо является членом совета директоров (наблюд.совета) Акционерного общества	13.06.2024	-

Состав аффилированных лиц: муниципальное образование городской округ «Город Хабаровск» в лице Департамента муниципальной собственности.

Администрации г.Хабаровска в лице Департамента муниципальной собственности (далее ДМС) предоставляет по договорам аренды и в безвозмездное пользование муниципальное имущество (земельные участки под трансформаторные подстанции и линии электропередач). При этом в безвозмездном пользовании находятся только трансформаторные подстанции и линии электропередач. Земельные участки переданы Обществу по договорам аренды.

В отчетном периоде произведены начисления и выплаты по договорам аренды земельных участков, а также отражена плата за использование земли по

уведомлениям от ДМС. Общая площадь используемых земель 51 422 кв.м. Сумма начислений за период 2024 г. – 1076 тыс. руб., за 2023 г. – 937 тыс. руб. Увеличение платежей связано с ежегодным изменением платы по уведомлениям.

Задолженности по ДМС по состоянию на 31.12.2024 г. не имеется.

На 31 декабря Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами.

На 31 декабря 2024 года Общество не осуществляло списание дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами, срок исковой давности которой истек.

4.4. Информация по прекращаемой деятельности.

На момент составления данной пояснительной записки к годовой отчетности за 2024 год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательна в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Общество не намерено ликвидировать или значительно сокращать свою деятельность и не нуждается в этом.

4.5. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.5.1 Риск ликвидности.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

4.5.2 Риск изменения процентной ставки

У Общества имеется риск изменения процентной ставки, так как проценты по кредитным средствам, привлеченные АО «ХГЭС» зависят от размера ключевой ставки, устанавливаемой Центральным банком России.

4.5.3 Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества. Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

Общество внимательно отслеживает дебиторскую и кредиторскую задолженность по новым контрагентам, ликвидность и своевременность погашения, согласно установленной законодательством очередностью, всех своих текущих обязательств, регулярно отслеживает задолженность покупателей и своевременно принимает меры для взыскания задолженности. По дебиторской и кредиторской задолженности, образованной до 2024 года, руководством Общества ведутся переговоры, заключаются соглашения о погашении, ведется судебная работа. В связи, с чем кредитный риск оценивается, как минимальный.

В Обществе имеется штат юристов, на которых возложена обязанность по контролю за соблюдением руководством и сотрудниками нашей организации законов и нормативных правовых актов. Также Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности. В связи с чем, правовые риски Общества оцениваются как низкие.

4.5.4. Репутационный риск

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

4.5.5. Прочие риски.

В 2024 году продолжаются события, которые значительно влияют на Россию и мировую экономику. Эти события связаны с проведением Россией специальной военной операции и введением в 2024 году новых пакетов санкций со стороны определённых стран против РФ. Действующие международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан всё ещё негативно сказываются на российской экономике. Такая экономическая обстановка может затронуть деятельность и финансовое состояние Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения стабильности работы Общества. Тем не менее, предсказать последствия текущей экономической ситуации достаточно сложно, и ожидания и оценки руководства могут отличаться от реальных результатов.

4.6. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

4.7. О совместной деятельности

Совместная деятельность руководством Общества в ближайшее время не планируется.

4.8. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Деятельность по освоению природных ресурсов руководством Общества в ближайшее время не планируется.

Деятельность Общества не сопряжена с рисками нанесения ущерба окружающей среде.

4.9. Реорганизация организаций

Реорганизация руководством Общества в ближайшее время не планируется.

4.10. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является:

- 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.11. Информация об исправлении ошибок

В 2024 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

Директор АО «ХГЭС»



И.Ю.Максимова

14.03.2025 г.

Исп. Главный бухгалтер Асташова А.А.
Тел:(4212) 47-90-37 (1181)