Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»
за 2023 год

Март 2024 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» за 2023 год:

- Бухгалтерский баланс 9
- Отчет о финансовых результатах 11
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- Отчет об изменениях капитала 12
- Отчет о движении денежных средств 16
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики 19

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» (далее – «Общество»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отражен отложенный налоговый актив в размере 17 072 506 тыс. руб., 17 098 713 тыс. руб. и 11 346 370 тыс. руб., соответственно. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности будущего использования отложенного налогового актива, отраженного в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. и показателя строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.
Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**
Признание и оценка выручки	
Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии, и применением допущений руководства в части наличия уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Сумма признанной выручки, в том числе оспариваемой контрагентами, является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества, а также подтверждена платежеспособность контрагентов. Информация о выручке раскрыта в пункте 17 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии. Мы также проанализировали информацию о выручке, раскрытую в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение дебиторской задолженности	
Вопрос обесценения дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.	Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.
Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва. Мы также проанализировали информацию об обесценении дебиторской задолженности, раскрытую в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств	
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что они требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования. Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 14 и 15 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах об условных и оценочных обязательствах.
Обесценение основных средств	
В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. провело тест на обесценение основных средств и учло изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2023 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.	В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Обществом допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации. Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Обществом в пункте 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Околотина Татьяна Леонидовна.



Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 января 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110171)

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.
Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"**	по ОКПО	961884451		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2632082033		
Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям**	по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности **публичное акционерное общество / смешанная российская собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12247		42
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) **357506, Ставропольский край, г.Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер	ОГРН/	1027739707203

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 1.1 разд. III	Нематериальные активы	1110	9 274	14 564	16 600
п. 1.2 разд. III	Результаты исследований и разработок	1120	38 991	28 750	21 154
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п. 2-5 разд. III	Основные средства	1150	11 127 755	11 196 900	25 414 032
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	141	150	159
п. 8 разд. III	Финансовые вложения	1170	298	183	172
п. 16 разд. III	Отложенные налоговые активы	1180	17 072 506	17 098 713	11 346 370
п. 6 разд. III	Прочие внеоборотные активы	1190	239 851	160 272	876 598
	Итого по разделу I	1100	28 488 816	28 499 532	37 675 085
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7 разд. III	Запасы	1210	1 705 625	1 293 866	1 135 788
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	343 934	462 041	176 163
п. 10 разд. III	Дебиторская задолженность	1230	6 484 144	3 711 274	3 467 362
п. 8 разд. III	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п. 9 разд. III	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 086 817	6 302 861	2 644 758
	Прочие оборотные активы	1260	1 173 220	780 809	506 893
	Итого по разделу II	1200	16 793 740	12 550 851	7 930 964
	БАЛАНС	1600	**45 282 556**	**41 050 383**	**45 606 049**

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 11.1 разд. III	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 093 354	889 314	889 314
п. 11.1 разд. III	Капитал (до регистрации изменений)	1311	27 386 443	30 459 076	9 697 196
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	5 015 269
п. 11.3 разд. III	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	61 828 707	23 973 672	23 973 672
п. 11.2 разд. III	Резервный капитал	1360	159 732	159 732	159 732
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(75 172 184)	(63 308 969)	(42 824 580)
	Итого по разделу III	1300	16 296 052	(7 827 175)	(3 089 397)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 12.1 разд. III	Заемные средства	1410	-	4 576 843	4 802 443
п. 16 разд. III	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 070 994	1 134 057	1 209 233
п. 14 разд. III	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п. 13 разд. III	Прочие обязательства	1450	4 308 853	9 017 641	86 043
	Итого по разделу IV	1400	5 379 847	14 728 541	6 097 719
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 12.1 разд. III	Заемные средства	1510	1 102 090	8 172 200	2 727 829
п. 13 разд. III	Кредиторская задолженность	1520	18 679 198	23 507 050	35 615 751
	Доходы будущих периодов	1530	593 250	348 210	571 043
п. 14 разд. III	Оценочные обязательства	1540	3 230 342	2 119 849	2 894 226
	Прочие обязательства	1550	1 777	1 708	788 878
	Итого по разделу V	1500	23 606 657	34 149 017	42 597 727
	БАЛАНС	1700	**45 282 556**	**41 050 383**	**45 606 049**

Первый заместитель генерального директора
(доверенность от 01.01.2024 № 3) _____ И.В. Шмаков

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова
15 марта 2024 года

Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ» * ОГРН 1052632029778 ИНН 2632082033 * ПАО «Россети Северный Кавказ»
РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ

Отчет о финансовых результатах

за год 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"	по ОКПО	961884451		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2632082033		
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям	по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247		42
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
п. 17.1 разд. III	Выручка	2110	48 501 107	41 301 718
п. 17.2 разд. III	Себестоимость продаж	2120	(41 406 770)	(35 224 209)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 094 337	6 077 509
п. 17.2 разд. III	Коммерческие расходы	2210	(11 876 374)	(11 096 439)
п. 17.2 разд. III	Управленческие расходы	2220	(26 930)	(44 759)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 808 967)	(5 063 689)
	Доходы от участия в других организациях	2310	6	8
п. 17.3 разд. III	Проценты к получению	2320	542 391	354 263
п. 17.4 разд. III	Проценты к уплате	2330	(1 590 163)	(1 320 537)
п. 17.5 разд. III	Прочие доходы	2340	14 671 445	13 446 458
п. 17.5 разд. III	Прочие расходы	2350	(21 297 354)	(20 427 053)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(12 482 642)	(13 010 550)
п. 16 разд. III	Налог на прибыль	2410	2 551 682	2 315 138
п. 16 разд. III	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
п. 16 разд. III	отложенный налог на прибыль	2412	2 551 682	2 315 138
	Прочее	2460	(1 932 255)	(570 462)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(11 863 215)	(11 265 874)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(11 863 215)	(11 265 874)
	Справочно			
п. 11.4 разд. III	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2900	-5,36550	-8,41552
п. 11.4 разд. III	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в рублях	2910	-5,36550	-8,41552

Первый заместитель генерального директора (доверенность от 01.01.2024 № 3) _____ И.В. Шмаков

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова

15 марта 2024 года

Отчет об изменениях капитала

за 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО	961884451		
	ИНН	2632082033		
	по ОКВЭД 2	35.12		
	по ОКОПФ/ОКФС	12247	42	
	по ОКЕИ	384		

Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество /

смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	889,314	9,697,196	-	28,988,941	159,732	(42,824,580)	(3,089,397)
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	3200				(5,015,269)		(9,218,515)	(14,233,784)
Величина капитала на 1 января 2022 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	3201	889,314	9,697,196	-	23,973,672	159,732	(52,043,095)	(17,323,181)
За 20 22 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	20,761,880	-	-	-	-	20,761,880
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	20,761,880	-	-	x	x	20,761,880
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(11,265,874)	(11,265,874)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	x	(11,265,874)	(11,265,874)
переоценка имущества	3222	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224					x		-
уменьшение количества акций	3225					x		-
реорганизация юридического лица	3226							-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x		-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	889,314	30,459,076	-	23,973,672	159,732	(63,308,969)	(7,827,175)
За 20 23 г. Увеличение капитала - всего:	3310	1,204,040	(3,072,633)	-	37,855,035	-	-	35,986,442
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x		-
переоценка имущества	3312	x	x	x		x		-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x		x		-
дополнительный выпуск акций	3314	1,204,040	(3,072,633)	-	37,855,035	x	x	35,986,442
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(11,863,215)	(11,863,215)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	x	(11,863,215)	(11,863,215)
переоценка имущества	3322	x	x	x		x		-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x		x		-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324					x		-
уменьшение количества акций	3325					x		-
реорганизация юридического лица	3326							-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x		-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	2,093,354	27,386,443	-	61,828,707	159,732	(75,172,184)	16,296,052

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(3,089,397)	(4,737,778)	-	(7,827,175)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410			-	
исправлением ошибок	3420			-	
после корректировок	3500	(3,089,397)	(4,737,778)	-	(7,827,175)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(42,824,580)	(20,484,389)		(63,308,969)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				-
исправлением ошибок	3421				-
после корректировок	3501	(42,824,580)	(20,484,389)	-	(63,308,969)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	39,735,183	15,746,611	-	55,481,794
Уставный капитал	34021	889,314			889,314
Капитал (до регистрации изменений)	340211	9,697,196	20,761,880		30,459,076
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022				-
Добавочный капитал	34023	28,988,941	(5,015,269)		23,973,672
Резервный капитал	34024	159,732			159,732
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				-
исправлением ошибок	3422				-
после корректировок	3502	39,735,183	15,746,611	-	55,481,794

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	16 889 043	(7 478 965)	(2 518 354)

Первый заместитель генерального директора
(доверенность от 01.01.2024 № 3) И.В. Шмаков

Главный бухгалтер Н.В. Ларионова

15 марта 2024 года

Отчет о движении денежных средств
за год 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"**	по ОКПО	961884451		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2632082033		
Вид экономической деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям**	по ОКВЭД 2	35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности **публичное акционерное общество / смешанная российская собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12247		42
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	40 392 005	32 571 996
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	38 514 832	31 070 124
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10 750	22 710
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 866 423	1 479 162
Платежи - всего	4120	(60 398 907)	(51 835 971)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(36 931 396)	(35 277 187)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13 109 894)	(10 830 214)
процентов по долговым обязательствам	4123	(52 179)	(71 462)
налога на прибыль организаций	4124	(11 102)	-
прочие платежи	4129	(10 294 336)	(5 657 108)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	(20 006 902)	(19 263 975)

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	23 648	4 194
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	23 642	2 101
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	-	2 085
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6	8
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 503 688)	(3 099 617)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 455 088)	(3 048 902)
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	(48 600)	(50 715)
прочие платежи	4229		-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	(3 480 040)	(3 095 423)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	43 191 024	37 619 225
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 748 590	16 525 919
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	35 986 443	20 761 880
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	455 991	331 426

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Платежи - всего	4320	(18 920 126)	(11 601 724)
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 395 964)	(11 401 656)
прочие платежи	4329	(524 162)	(200 068)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	24 270 898	26 017 501
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**783 956**	**3 658 103**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**6 302 861**	**2 644 758**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**7 086 817**	**6 302 861**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**		

Первый заместитель генерального директора _____ И.В. Шмаков
(доверенность от 01.01.2024 № 3)

Главный бухгалтер _____ Н.В. Ларионова

" 15 " марта 20 24 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «Россети Северный Кавказ»
за 2023 год

I. Общие сведения ... 4

II. Информация об учетной политике ... 6

1. Основа составления ... 6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 7
3. Нематериальные активы ... 7
4. Основные средства ... 8
5. Незавершенные капитальные вложения ... 10
6. Права пользования активами и обязательства по аренде ... 11
7. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ... 12
8. Финансовые вложения ... 13
9. Запасы ... 15
10. Расходы будущих периодов ... 15
11. Дебиторская задолженность ... 16
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 16
13. Долгосрочные активы к продаже ... 17
14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал ... 17
15. Кредиты и займы полученные ... 18
16. Кредиторская задолженность ... 18
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 19
19. Доходы ... 21
20. Расходы ... 21
21. Изменения учетной политики ... 23

III. Раскрытие существенных показателей ... 24

1. Нематериальные активы ... 24

2. Основные средства ... 25

3. Капитальные вложения ... 29

4. Права пользования активами и обязательства по аренде ... 31

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ... 32

6. Прочие внеоборотные активы ... 33

7. Запасы ... 33

8. Финансовые вложения ... 35

9. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 38

10. **Дебиторская задолженность** 39
11. **Капитал и резервы** 40
12. **Кредиты и займы** 42
13. **Кредиторская задолженность** 43
14. **Оценочные обязательства** 44
15. **Условные обязательства** 45
16. **Налоги** 46
17. **Информация о доходах и расходах** 50
18. **Связанные стороны** 53
19. **Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий** 59
20. **Обеспечения обязательств и платежей** 59
21. **Отношения с Негосударственным пенсионным фондом** 59
22. **Информация по сегментам** 59
23. **Информация о рисках хозяйственной деятельности** 63
24. **События после отчетной даты** 68

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Основной деятельностью публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» (ПАО «Россети Северный Кавказ», далее по тексту – «Общество») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке на территории Республик Ингушетия, Северная Осетия – Алания, Карачаево-Черкессия, Кабардино-Балкария и Республики Дагестан.

Адрес (место нахождения) Общества: 357506, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Подстанционная, дом 13а.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года является Публичное акционерное общество «Российские сети», основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»). В результате завершившейся в январе 2023 года реорганизации Публичного акционерного общества «Российские сети» в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенное наименование ПАО «Россети») акции ПАО «Россети Северный Кавказ» перешли к присоединяющему обществу в порядке правопреемства.

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила 98,23 % с учетом фактически размещенных дополнительных акций текущей эмиссии (на 31 декабря 2022 года – 96,47 %, на 31 декабря 2021 года – 98,96 % с учетом фактически размещенных дополнительных акций, срок размещения которых истек 20.03.2023).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 6 филиалов. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 14 204 чел., за 2022 год – 14 367 чел.

Состав Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 26 от 19.06.2023) в количестве 11 членов.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 26 от 19.06.2023) в количестве 5 членов.

Решением Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол № 515 от 31.10.2022) определен количественный состав Правления Общества – 6 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.
Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.
Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Общество понесло убыток в размере 11 863 215 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы имеют положительную величину и составляют 16 889 043 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Общество понесло убыток в размере 11 265 874 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года чистые активы имели отрицательную величину 7 478 965 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 6 812 917 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 21 598 166 тыс. руб.).

Несмотря на отрицательные оборотные активы, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основные факторы непрерывности деятельности Общества связаны с реализацией им деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

• ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах Северо-Кавказского Федерального округа (СКФО);

• на 2024 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;

• на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу и продажу электроэнергии ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушской, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской Республиках в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

В целях снижения дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ», образованного по состоянию на 31.12.2023, на сумму 6,8 млрд руб., менеджментом ПАО «Россети Северный Кавказ» и ПАО «Россети» принимаются следующие меры:
1. Дополнительно планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 17,8 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:
1.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 1,5 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2023 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 8,5 млрд рублей, профинансировано в 2023 году 7 млрд рублей;

1.2. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 12,9 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2024 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2023 № 638);
1.3. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 1,5 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд рублей, профинансировано в 2022-2023 гг. - 2,3 млрд рублей;
1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в сумме 1,2 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 1,4 млрд рублей, профинансировано в 2023 году - 0,2 млрд рублей;
1.5. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в объеме 0,36 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
1.6. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по реконструкции электросетевых объектов для исполнения обязательств по технологическому присоединению ВТРК Эльбрус, в объеме 0,3 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
Общество заключило с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 12,4 млрд рублей. Остаток неиспользованного лимита на 31 декабря 2023 г. составляет 5,6 млрд рублей.

Соответственно, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) отражены:
- исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится 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 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной (переоцененной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования, инвестиционная недвижимость со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на восстановление основных средств (ремонты и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости группы однородных объектов, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.
Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится 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 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.
При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

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

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится 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 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.
Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится 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 года № 217н (см. пункт 7 раздела «Информация об учетной политике»).

7. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов Общества, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Общество выделяет следующие генерирующие единицы:

- филиал «Ставропольэнерго»
- филиал «Каббалкэнерго»;
- филиал «Дагэнерго»;
- филиал «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- филиал «Ингушэнерго»;
- филиал «Севкавказэнерго».

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения Общества (структурных подразделений Общества), где осуществляется тарифное регулирование.

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

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

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас), отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов.

Списание РБП может быть полным (одномоментным) при наступлении периода, к которому затраты относятся, или равномерным (пропорционально уставленному показателю), если данные затраты относятся к нескольким периодам. Способ списания устанавливается при признании затрат в составе РБП.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

13. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

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

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

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

15. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам
- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

16. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате квартальных вознаграждений (премий) работникам;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- лесовосстановлению;
- оплате выходных пособий;
- оплате вознаграждений членам Совета Директоров, комитетам при Совете Директоров;
- оплате вознаграждений членам Ревизионной комиссии;

- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по лесовосстановлению признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактического лесопользования, в результате которого на него возлагается обязанность произвести работы по лесовосстановлению. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по лесовосстановлению по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по лесовосстановлению.

Условные обязательства и условные активы

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

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

20. Расходы

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы обособляются в учете и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Общехозяйственные расходы распределяются по филиалам пропорционально необходимой валовой выручке по видам деятельности и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости соответствующих видов деятельности.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

21. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году

В учетную политику Общества в 2023 году (на 2023 год) существенных изменений не вносилось.

Изменения учетной политики в 2024 году

С 1 января 2024 года утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Обязательным к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, становится Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно и намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 53 - без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения (существенного влияния применения ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности - не ожидается):

– переклассификация объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов, из состава расходов будущих периодов, в состав нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;

– единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости капитальных вложений, связанных с выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований;

– единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) балансовой стоимости объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов до начала применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но не являющихся таковыми согласно новым правилам, и с учетом устанавливаемого Обществом лимита;

– единовременное списание (отнесение на нераспределенную прибыль) объектов из состава расходов будущих периодов, не отвечающих критериям признания нематериальных активов.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная/ текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные активы, всего	**2023**	**36 901**	**(22 337)**	**14 564**	**5 684**	-	-	**(6 332)**	**42 585**	**(28 669)**	**13 916**
	2022	**33 849**	**(17 249)**	**16 600**	**3 052**	-	-	**(5 088)**	**36 901**	**(22 337)**	**14 564**
в том числе:											
исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023	16 954	(14 130)	2 824	-	-	-	(1 694)	16 954	(15 824)	1 130
	2022	16 954	(12 434)	4 520	-	-	-	(1 696)	16 954	(14 130)	2 824
исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение)	2023	19 615	(7 998)	11 617	-	-	-	(3569)	19 615	(11 567)	8 048
	2022	16 563	(4 633)	11930	3 052	-	-	(3365)	19615	(7998)	11617
исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров	2023	332	(209)	123	-	-	-	(27)	332	(236)	96
	2022	332	(182)	150	-	-	-	(27)	332	(209)	123
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	2023	-	-	-	5684	-	-	(1 042)	5684	(1 042)	4642
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

421

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

1.2 Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	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 НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	28 750	11 283	-	(5 684)	34 349
	2022	20 598	11 204	-	(3 052)	28 750
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отражены в составе строки 1100 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило		Выбыло						
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	**2023**	47 027 334	(38 587 204)	8 440 130	3 347 499	(389 608)	(60 375)	57 128	(1 106 654)	(2 307 287)	50 314 458	(42 333 625)	7 980 833
	2022	44 053 482	(36 642 129)	7 411 353	3 080 436	(761 948)	(106 584)	93 120	(1 159 982)	(116 265)	47 027 334	(38 587 204)	8 440 130
в том числе:													
Здания	2023	1 880 178	(1 092 581)	787 597	980	(383)	(705)	672	(36 427)	(55)	1 880 453	(1 128 774)	751 679
	2022	1 854 079	(1 053 042)	801 037	26 508	(2 425)	(409)	409	(37 031)	(492)	1 880 178	(1 092 581)	787 597
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	1 437 537	(1 103 634)	333 903	10 096	-	(1 506)	483	(26 765)	(296)	1 446 127	(1 130 212)	315 915
	2022	1 364 948	(1 066 611)	298 337	73 029	(3 667)	(440)	438	(28 224)	(5 570)	1 437 537	(1 103 634)	333 903
Линии электропередач и устройства к ним	2023	20 811 352	(18 520 355)	2 290 997	1 365 391	(201 637)	(5 153)	5 153	(293 142)	(906 832)	22 171 590	(19 916 813)	2 254 777
	2022	19 820 692	(17 655 067)	2 165 625	1 019 989	(463 291)	(29 329)	29 131	(329 792)	(101 336)	20 811 352	(18 520 355)	2 290 997
Машины и оборудование	2023	22 850 583	(17 849 792)	5 000 791	1 970 094	(187 588)	(53 023)	50 832	(749 213)	(1 400 104)	24 767 654	(20 135 865)	4 631 789
	2022	20 952 907	(16 835 250)	4 117 657	1 960 910	(292 565)	(63 234)	50 475	(763 585)	(8 867)	22 850 583	(17 849 792)	5 000 791
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	21 035	(17 842)	3 193	938	-	12	(12)	(1 107)	-	21 985	(18 961)	3 024
	2022	34 207	(29 159)	5 048	-	-	(13 172)	12 667	(1 350)	-	21 035	(17 842)	3 193
Земельные участки и объекты природопользования	2023	26 649	(3 000)	23 649	-	-	-	-	-	-	26 649	(3 000)	23 649
	2022	26 649	(3 000)	23 649	-	-	-	-	-	-	26 649	(3 000)	23 649
Инвестиционная недвижимость	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

423

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	**2023**	(26 223 562)	-	41 332	(2 141 885)	(28 324 115)
	2022	(23 986 201)	(269)	79 153	(2 316 245)	(26 223 562)
в том числе:						
Здания	2023	(708 348)	-	449	(57 251)	(765 150)
	2022	(650 385)	-	409	(58 372)	(708 348)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(666 019)	-	483	(58 454)	(723 990)
	2022	(597 953)	-	158	(68 224)	(666 019)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(11 289 736)	-	3 348	(773 444)	(12 059 832)
	2022	(10 456 279)	(269)	23 168	(856 356)	(11 289 736)
Машины и оборудование	2023	(13 541 617)	-	37 064	(1 251 629)	(14 756 182)
	2022	(12 252 425)	-	42 751	(1 331 943)	(13 541 617)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	(17 842)	-	(12)	(1 107)	(18 961)
	2022	(29 159)	-	12 667	(1 350)	(17 842)

424

2.3 Обесценение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года (-)	Изменение за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	**2023**	**(12 363 643)**	**1 035 230**	**(389 608)**	**15 796**	**(2 309 763)**	**2 476**	**(14 009 512)**
	2022	**(12 655 928)**	**1 156 262**	**(761 679)**	**13 967**	**(116 437)**	**172**	**(12 363 643)**
в том числе:								
Здания	2023	(384 233)	20 824	(383)	223	(82)	27	(363 624)
	2022	(402 657)	21 341	(2 425)	-	(492)	-	(384 233)
Сооружения, кроме ЛЭП	2023	(437 615)	31 689	-	-	(296)	-	(406 222)
	2022	(468 658)	40 000	(3 667)	280	(5 570)	-	(437 615)
Линии электропередач и устройства к ним	2023	(7 230 619)	480 302	(201 637)	1 805	(907 504)	672	(7 856 981)
	2022	(7 198 788)	526 564	(463 022)	5 963	(101 485)	149	(7 230 619)
Машины и оборудование	2023	(4 308 176)	502 415	(187 588)	13 768	(1 401 881)	1 777	(5 379 685)
	2022	(4 582 825)	568 357	(292 565)	7 724	(8 890)	23	(4 308 176)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	2023	(3 000)	-	-	-	-	-	(3 000)
	2022	(3 000)	-	-	-	-	-	(3 000)

425

2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	1 121 511	927 350	477 388
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(28 542)	(26 583)	(13 960)

2.5 Информация об ином использовании основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	411 570	428 092	432 706
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 754 124	1 990 272	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 957 920	6 011 981	4 672 287
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	2 747 941	2 524 771	2 582 452
Основные средства, переведенные на консервацию	485	216	216
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-

3. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1. Наличие и движение капитальных вложений» и табличного пояснения 3.2. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2023	1 452 551	3 696 424	(250 284)	127 521	(3 117 253)	451 982	(931 573)	1 429 368
	2022	768 967	3 615 762	(162 808)	-	(3 260 165)	761 679	(270 884)	1 452 551
в том числе:									
незавершенное строительство	2023	1 007 007	3 255 817	(242 736)	125 074	(2 822 952)	389 607	(921 705)	790 112
	2022	364 722	3 218 616	(124 662)	(3 028)	(2 975 003)	761 679	(235 317)	1 007 007
приобретение основных средств	2023	-	13 623	-	-	(13 623)	-	-	-
	2022	-	104 901	-	-	(104 901)	-	-	-
оборудование к установке	2023	445 544	426 984	(7 548)	2 447	(280 678)	62 375	(9 868)	639 256
	2022	404 245	292 245	(38 146)	3 028	(180 261)	-	(35 567)	445 544

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство	2023	627 204	(537 827)	89 377	607 817	(537 966)	69 851
	2022	604 829	(537 827)	67 002	627 204	(537 827)	89 377

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение						
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	посту-пило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизаци и (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановлен ие (+) обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	**2023**	**1 990 272**	**(1 135 236)**	**855 036**	**1 078 381**	**(423 577)**	**109 049**	**(250 956)**	**423 576**	**20 800**	**(702 528)**	**2 754 125**	**(1 644 344)**	**1 109 781**
	2022	**1 703 758**	**(935 883)**	**767 875**	**400 564**	**(3 828)**	**(110 222)**	**(168 010)**	**3 828**	**5 926**	**(41 097)**	**1 990 272**	**(1 135 236)**	**855 036**
в том числе:														
Земля и здания	2023	828 438	(168 368)	660 070	281 012	(10 489)	46 398	(122 017)	10 489	20 305	(198 551)	1 145 359	(458 142)	687 217
	2022	565 127	(98 265)	466 862	306 238	(788)	(42 139)	(67 472)	788	2 528	(5 947)	828 438	(168 368)	660 070
Линии электропередач и устройства к ним	2023	601 614	(578 800)	22 814	174 164	(192 513)	145 099	(21 314)	192 513	-	(306 918)	728 364	(714 519)	13 845
	2022	580 894	(576 389)	4 505	18 387	-	2 333	(4 217)	-	1 806	-	601 614	(578 800)	22 814
Машины и оборудование	2023	321 780	(298 099)	23 681	543 649	(206 925)	(70 147)	(97 654)	206 925	495	(197 059)	588 357	(385 392)	202 965
	2022	271 688	(253 235)	18 453	69 705	(2 868)	(16 745)	(12 661)	2 868	79	(35 150)	321 780	(298 099)	23 681
Прочие	2023	238 440	(89 969)	148 471	79 556	(13 650)	(12 301)	(9 971)	13 649	-	-	292 045	(86 291)	205 754
	2022	286 049	(7 994)	278 055	6 234	(172)	(53 671)	(83 660)	172	1 513	-	238 440	(89 969)	148 471

428

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	933 519	574 115	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	1 502 793	1 232 079	-
Итого обязательства по аренде		**2 436 312**	**1 806 194**	-

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 180 343 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (сумме 162 383 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 184 580 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (в сумме 236 770 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Общество рассмотрело текущие экономические условия в регионах ведения деятельности Общества, кроме Ставропольского края, как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении следующих генерирующих единиц:

- филиал «Каббалкэнерго»;
- филиал «Дагэнерго»;
- филиал «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- филиал «Ингушэнерго»;
- филиал «Севкавказэнерго».

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2023
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2024-2028 для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2024год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4 %
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования), скорректированный на темп роста индекса потребительских цен.

Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	11,97 %

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила: ЕГДС филиал «Каббалкэнерго» – 410 262 тыс. руб., по ЕГДС филиал «Карачаево-Черкесскэнерго», филиал «Севкавказэнерго», филиал «Дагэнерго» и филиал «Ингушэнерго» – 0 руб.

Суммы убытков от обесценения, признанных или восстановленных в разрезе ЕГДС, приведены в примечании «Информация по сегментам». Признание убытка от обесценения связано в основном с:

- отменой действия особых условий функционирования ОРЭМ и РРЭМ и началом с 2025 года поэтапной либерализации в соответствии с ФЗ №35-ФЗ;
- низкими темпами реализации мероприятий снижения потерь электроэнергии в собственных сетях ЕГДС, а также высоким уровнем сверхнормативных потерь электроэнергии в консолидированных сетях;
- низкой платежной дисциплиной потребителей за поставленную электроэнергию в условиях низких темпов реализации Программ устойчивого финансово-экономического развития предприятий ЖКХ на территориях функционирования ЕГДС.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расходы на страхование имущества	-	-	-
Лицензии на программное обеспечение	239 851	160 272	89 279
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду	-	-	-
Иные внеоборотные активы	-	-	787 319
Итого прочие внеоборотные активы	**239 851**	**160 272**	**876 598**

7. Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	**2023**	1 309 172	(15 306)	18 483 900	(18 072 962)	15 306	(14 485)	3 088 601	1 720 110	(14 485)
	2022	1 146 725	(10 937)	14 225 678	(14 063 231)	10 937	(15 306)	3 815 175	1 309 172	(15 306)
Сырье и материалы	**2023**	1 304 202	(15 125)	2 649 586	(2 238 594)	15 125	(14 320)	132 960	1 715 194	(14 320)
	2022	1 140 564	(10 527)	2 131 092	(1 967 454)	10 527	(15 125)	102 793	1 304 202	(15 125)
Незавершенное производство	**2023**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	**2023**	4 970	(181)	15 834 314	(15 834 368)	181	(165)	2 955 641	4 916	(165)
	2022	6 161	(410)	12 094 586	(12 095 777)	410	(181)	3 712 382	4 970	(181)

8. Финансовые вложения

8.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование Показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные финансовые вложения, всего	**2023**	1 573 357	(1 573 174)	-	-	-	115	1 573 357	(1 573 059)
	2022	1 573 357	(1 573 185)	-	-	-	11	1 573 357	(1 573 174)
в том числе:									
Вклады в дочерние общества	2023	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
	2022	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
Вклады в зависимые общества	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	2023	25	158	-	-	-	115	25	273
	2022	25	147	-	-	-	11	25	158
Вклады в прочие организации (не обращающиеся на ОРЦБ)	2023	2	(2)	-	-	-	-	2	(2)
	2022	2	(2)	-	-	-	-	2	(2)
Депозитные вклады	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные финансовые вложения, всего	**2023**	405 482	(405 482)	16 909 854	(16 909 854)	-	(5 369)	410 851	(410 851)
	2022	407 567	(407 567)	20 557 449	(20 559 534)	2 085	-	405 482	(405 482)
в том числе:									
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	80 000	(80 000)	-	-	-	-	80 000	(80 000)
	2022	82 085	(82 085)	-	(2 085)	2 085	-	80 000	(80 000)
Вложения по договору уступки прав требования	2023	325 482	-	5 369	-	-	(5 369)	330 851	(330 851)
	2022	325 482	-	-	-	-	-	325 482	(325 482)

433

8.2 Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
По текущей рыночной стоимости	Долгосрочные финансовые вложения	25	298	25	183	25	172
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Текущая рыночная стоимость не определяется	Долгосрочные финансовые вложения	1 573 332	-	1 573 332	-	1573 332	-
	Краткосрочные финансовые вложения	410 851	-	405 482	-	405 482	-

8.3 Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений	31.12.2023			31.12.2022		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
Вклады в дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	200	86	114	50	39	11
Облигационные займы	-	-		-	-	-

8.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	298	183	173
в том числе:			
Вклады в прочие организации (обращающиеся на ОРЦБ)	298	183	172
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-

8.5 Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	1 984 183	1 978 813	1 978 813
в том числе:			
– по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ	1 573 330	1 573 330	1 573 330
– по займам выданным	80 000	80 000	80 000
– по иным финансовым вложениям	330 853	325 483	325 483
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	1 984 183	1 978 813	1 978 813

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Средства в кассе	8 989	5 594	15 297
Средства на расчетных счетах	7 063 957	3 335 859	2 606 809
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	13 871	27 408	22 652
Итого денежные средства	**7 086 817**	**3 368 861**	**2 644 758**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	2 934 000	-
Итого денежные эквиваленты	-	**2 934 000**	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**7 086 817**	**6 302 861**	**2 644 758**

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	1 866 423	1 479 162
Проценты за пользование денежными средствами	-	-
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	-	-
Процентный своп на инфляцию	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	129 566	114 216
НДС	-	-
Прочие поступления	1 736 857	1 364 946
в т. ч. поступления субсидий	1 208 182	-
Прочие платежи по текущей деятельности	(10 294 336)	(5 657 108)
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и фондам	(109 041)	(151 936)
НДС	(1 032 274)	(1 387 076)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(1 053 063)	(1 659 869)
Страховые платежи	(120 424)	(113 398)
Прочие выплаты	(7 979 534)	(2 344 829)
в т. ч. расчёты по договорам уступки прав требований (цессии)	(5 156 407)	(2 144)

10. Дебиторская задолженность

10.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	**6 484 144**	**3 711 274**	**3 467 362**
Долгосрочная дебиторская задолженность	**28**	**121 294**	**176 347**
Покупатели и заказчики	-	51 036	121 340
Прочие дебиторы:	28	70 258	50 007
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Беспроцентные векселя	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	-	-	-
Прочие дебиторы	28	70 258	55 007
Краткосрочная дебиторская задолженность	**6 484 116**	**3 589 980**	**3 291 015**
Покупатели и заказчики	4 566 674	3 134 543	2 777 153
Авансы выданные	143 334	71 682	182 964

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Прочие дебиторы:	1 774 108	383 755	330 898
НДС с авансов полученных	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	49 007	71 313	50 743
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	692 225	31 993	22 980
в т.ч. неустойка за несвоевременное исполнение условий договора об осуществлении технологического присоединения	662 780	-	-
Расчеты по процентам (к получению)	98 100	70 653	49 190
Расчеты по агентским договорам	306 238	188 808	174 257
Прочие дебиторы	628 538	20 988	33 728
в т.ч. расчеты по исполнительному производству	537 743	361	-

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

10.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2023	54 119 555	13 584 940	7 146 403	26 671	60 531 421
	2022	47 694 660	13 382 912	6 566 457	391 560	54 119 555

Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 года составляет 6 719 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 391 670 тыс. рублей; на 31.12.2021 – 25 001 тыс. рублей).

11. Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован 10.07.2023 в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль 00 копеек каждая в количестве 2 093 354 170 штук на общую сумму 2 093 354 тыс. руб.

По строке 1311 «Капитал (до регистрации изменений)» Бухгалтерского баланса отражена сумма 27 386 443 тыс. руб., полученная от акционеров – физических лиц, ПАО «Россети Ленэнерго», АО «Россети Янтарь», ПАО «Россети» по договорам о приобретении дополнительных обыкновенных акций.

15 июня 2023 года годовым Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения

дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 280 062 510 штук, способ размещения – закрытая подписка (протокол от 19.06.2023 № 26).

10 августа 2023 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 280 062 510 штук (регистрационный номер 1-01-34747-E-009D).

По состоянию на 31.12.2023 размещение акций указанного дополнительного выпуска не завершено.

Обыкновенные акции ПАО «Россети Северный Кавказ» допущены к обращению на организованных торгах ПАО Московская Биржа.

11.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством РФ и Уставом ПАО «Россети Северный Кавказ» создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 159 732 тыс. руб. За 2023 год сумма резервного капитала не изменилась.

Информация о движении капитала приведена в Отчете об изменениях капитала.

11.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей номинальную стоимость, и суммы, полученные при реформировании (реструктуризации) электроэнергетической отрасли, завершенной в 2008 году.

Добавочный капитал Общества (без переоценки) по строке 1350 Бухгалтерского баланса за 2023 год увеличился за счет эмиссионного дохода на 37 855 035 тыс. руб. и составляет 61 828 707 тыс. руб.

11.4 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(11 863 215)	(11 265 874)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	2 211 017 332	1 338 702 366
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(5,36550)	(8,41552)

12. Кредиты и займы

12.1 Информация о движении заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало года	4 576 843	4 802 443	8 172 200	2 727 829
Получено заемных средств в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	4 800 000	16 097 240	1 948 590	428 679
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	(7 362 271)	-	7 362 271
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	-	94 671	101 199	122 014
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(9 376 843)	(9 055 240)	(9 019 121)	(2 346 416)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	-	-	(100 778)	(122 177)
Остаток задолженности по заемным средствам на конец года	-	4 576 843	1 102 090	8 172 200

12.2 Информация о видах заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	-	4 576 843	780 601	7 851 132
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	321 489	321 068

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям и займам Общества составила 5 592 028 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 3 831 443 тыс. руб.). Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Проценты по заемным средствам

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	48 600	50 715

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	52 599	165 970
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	**101 199**	**216 685**

12.3. Информация о сроках погашения заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	780 601	780 601	-	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	321 489	321 489	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2023 года	**1 102 090**	**1 102 090**	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	12 427 975	7 851 132	4 576 843	-	-	-	-
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	321 068	321 068	-	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2022 года	**12 749 043**	**8 172 200**	**4 576 843**	-	-	-	-

13. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	22 988 051	32 524 691	35 701 794
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	4 308 853	9 017 641	86 043
Поставщики и подрядчики	2 676 170	370 450	32 894
в т.ч. задолженность перед поставщиками ОРЭМ	2 386 200	-	-
Авансы полученные	111 128	191 034	53 149
Обеспечительные платежи	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	1 502 793	1 232 079	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	18 679 198	23 507 050	35 615 751
Поставщики и подрядчики	10 111 278	15 779 013	23 091 689
Задолженность перед персоналом	483 284	402 495	344 545
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым	1 344 153	2 246 361	423 995

Наименование показателя	2023	2022	2021
1	2	3	4
Задолженность по налогу на имущество	23 838	25 958	68 238
Задолженность по страховым взносам	413 492	544 540	183 376
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	745 460	1 050 643	91 839
Задолженность по налогу на прибыль	83 980	535 560	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	77 383	89 660	80 542
Авансы полученные:	3 318 841	2 072 454	980 325
По технологическому присоединению	2 186 289	1 008 739	396 370
За услуги по передаче электроэнергии	14 408	12 522	4 878
Прочие авансы	1 118 144	1 051 193	579 077
Прочие кредиторы:	2 488 123	2 432 612	10 775 197
НДС с авансов	-	-	-
Финансовое обеспечение	1 976	4 566	2 267
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	1 003 497	1 403 079	644 443
Прочие кредиторы	1 482 650	1 024 967	10 128 487
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	933 519	574 115	-

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 2 386 200 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: отсутствует). Условия соглашений о реструктуризации предполагают беспроцентную отсрочку с погашением задолженности в 2036-2038 годах.

14. Оценочные обязательства

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	**2023**	**2 119 849**	**3 193 320**	**(1 824 377)**	(258 450)	**3 230 342**
	2022	**2 894 226**	**2 823 272**	**(3 201 611)**	**(396 038)**	**2 119 849**
в том числе:						
Оценочные обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2023	1 524 899	2 039 516	(801 184)	(258 450)	2 504 781
	2022	2 179 856	1 888 237	(2 242 859)	(300 335)	1 524 899
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2023	503 725	1 037 266	(940 819)	-	600 172
	2022	445 766	859 346	(801 387)	-	503 725
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2023	91 225	109 398	(82 374)	-	118 249
	2022	248 952	75 689	(137 713)	(95 703)	91 225
Оценочное обязательство под вознаграждения по корпоративному управлению	2023	-	7 140	-	-	7 140
	2022	19 652	-	(19 652)	-	-

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Обществом. Руководство Общество не исключает риска оттока ресурсов, при этом риск такого развития событий не оценивается как вероятный.

Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В настоящее время Обществом в судебном порядке оспорено решение налогового органа по выездной проверке за 2015-2017 гг. в части НДС полностью и частично налога на прибыль (дело № А63-9851/2021 передано на новое рассмотрение). В связи с чем, вышестоящим налоговым органом приостановлено рассмотрение жалобы Общества на решение по выездной проверке за 2018-2020 гг.
Сумма потенциальных налоговых доначислений за последующие периоды (открытые для выездной налоговой проверки) на текущий момент не оценивается в связи со значительной неопределенностью методологии, применяемой налоговым органом.

Вместе с тем, по мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Налоги

16.1 Налог на прибыль организации

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(12 482 642)	(2 496 528)	(13 010 550)	(2 602 110)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	-	-	-	-
По иным основаниям	637 638	127 527	1 471 322	294 264
в том числе:				
резерв по судебным разбирательствам	89 177	17 835	47 650	9 530
НДС не возмещаемый	14 516	2 903	123 821	24 763
вступительные, членские взносы	2 947	589	2 795	559

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
НДС по безвозмездно оказанным услугам	8 551	1 710	12 663	2 533
выплаты сотрудникам за счет прибыли, материальная помощь	66 465	13 293	72 981	14 596
компенсации, льготы, выплаты в соответствии с Кол. договором	96 335	19 267	99 133	19 827
выплаты по культ. и спорт. мероприятиям	21 528	4 306	15 909	3 182
выплаты членам Совета директоров, комитетов, ревизионной комиссии	17 670	3 534	11 293	2 259
отчисления в профком	33 843	6 769	28 035	5 607
консультационные, юридические услуги	345	69	374	75
возмещение ущерба	1 841	368	1 696	339
списание НЗС, неликвидных МПЗ	80 281	16 056	8 274	1 655
реклама	2 868	574	5 737	1 147
НДС, прочие налоги (пени, штрафы) по акту проверки	122 508	24 502	928 528	185 706
штрафы государственных органов, исполнительский сбор	11 294	2 259	51 831	10 366
страхование ответственности должностных лиц	49 921	9 984	50 014	10 003
прочие	17 548	3 509	10 588	2 117
Итого ПНР	**637 638**	**127 527**	**1 471 322**	**294 264**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	(913 407)	(182 681)	(36 462)	(7 292)
в том числе:				
НДС (в т. ч. пени, штрафы), восстановленный по акту проверки	(650 301)	(130 060)	-	-
резерв по сомнительным долгам (восстановление)	(181)	(36)	(12)	(2)
восстановление резерва по судебным разбирательствам	(18 433)	(3 687)	(36 524)	(7 305)
корректировка пени по прочим налогам	(111)	(22)	-	-
доход от досрочного прекращения договора аренды	(255 899)	(51 180)	-	-
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	(6)	(1)	(7)	(1)
разница между ценой продажи и ценой, определенной оценщиком, при реализации ОС; рыночная стоимость права аренды имущества, принятого в безвозмездное пользование	11 058	2 212	612	122
прочее	466	93	(531)	(106)
Итого ПНД	**(913 407)**	**(182 681)**	**(36 462)**	**(7 292)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	**21 461 710**	**4 292 342**	**22 044 841**	**4 408 968**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 350 705	870 141	1 357 985	271 597
По оценочным обязательствам	1 921 070	384 214	1 404 299	280 860
По резервам сомнительных долгов	8 893 715	1 778 743	8 935 844	1 787 169
По иным основаниям	6 296 220	1 259 244	10 346 712	2 069 342
в том числе:				
материалы	202 685	40 537	181 249	36 250
убыток текущего периода	3 184 170	636 834	7 477 199	1 495 440
прибыль (убыток) прошлых лет	2 874 240	574 848	2 366 537	473 307
арендные обязательства	530	106	1 841	368
проценты по обязательствам	22 265	4 453	135 781	27 156
доходы будущих периодов	0	0	108 611	21 722
расходы будущих периодов	5 780	1 156	75 153	15 031
прочие	6 550	1 310	342	68
Погашение ОНА	**(6 168 365)**	**(1 233 673)**	**(8 542 224)**	**(1 708 445)**
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 407 125)	(281 425)	(1 444 971)	(288 995)

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
По оценочным обязательствам	(852 000)	(170 400)	(2 115 716)	(423 143)
По резервам сомнительных долгов	(3 211 210)	(642 242)	(4 325 267)	(865 053)
По иным основаниям	(698 030)	(139 606)	(656 270)	(131 254)
в том числе:				
материалы	(148 010)	(29 602)	(91 980)	(18 396)
арендные обязательства	(502 205)	(100 441)	(479 765)	(95 953)
доходы будущих периодов	(15 395)	(3 079)	(25 675)	(5 135)
расходы будущих периодов	(31 835)	(6 367)	(56 750)	(11 350)
финансовые вложения	-	-	(2 085)	(417)
прочие	(585)	(117)	(15)	(3)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**15 293 345**	**3 058 669**	**13 502 617**	**2 700 523**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	**(3 428 487)**	**(685 697)**	**(2 863 037)**	**(572 607)**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 225 617)	(245 123)	(1 428 850)	(285 770)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	(2 202 870)	(440 574)	(1 434 187)	(286 837)
в том числе:				
материалы	(430)	(86)	(442)	(88)
резерв сомнительных долгов	(1 040)	(208)	(19 630)	(3 926)
арендные обязательства	(3 395)	(679)	(17 800)	(3 560)
проценты по обязательствам	(380)	(76)	(85)	(17)
прибыль (убыток) прошлых лет	(2 189 920)	(437 984)	(1 396 110)	(279 222)
оценочные обязательства	(4 780)	(956)	-	-
прочие	(2 925)	(585)	(120)	(24)
Погашение ОНО	**893 553**	**178 710**	**936 110**	**187 222**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	714 602	142 920	904 860	180 972
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	178 951	35 790	31 250	6 250
в том числе:				
материалы	1 025	205	4 645	929
проценты по обязательствам	158 031	31 606	26 600	5 320
резерв по сомнительным долгам	19 630	3 926	-	-
прочие	265	53	5	1
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(2 534 934)**	**(506 987)**	**(1 926 927)**	**(385 385)**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		-		-
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		-
Текущий налог на прибыль		-		-

Строка 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах увеличилась на (1 361 793) тыс. руб. за 2023 год и составляет (1 932 255) тыс. руб. (за 2022 год - (570 462) тыс. руб.). Увеличение произошло в основном за счет списания отложенного налогового актива в соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в размере (2 191 347) тыс. руб.

16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022-2023 гг.

Изменение отложенных налогов

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**17 098 713**	**11 346 370**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	4 292 392	4 408 968
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	3 185 060
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 233 673)	(1 708 445)
Списано в отчетном году (строка 2412)	(3 084 926)	(133 240)
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибылей и убытков (строка 2412)	-	
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**17 072 506**	**17 098 713**
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**1 134 057**	**1 209 233**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	685 697	572 607
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	(373 385)
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(178 710)	(187 222)
Списано в отчетном году (строка 2412)	(570 050)	(87 176)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)		
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**1 070 994**	**1 134 057**

16.3 Прочие налоги и сборы

В 2022 году – расходы по налогу на имущество составили 97 398 тыс. руб., расходы по иным налогам – 282 481 тыс. руб.
В 2023 году – расходы по налогу на имущество составили 98 695 тыс. руб., расходы по иным налогам – 59 768 тыс. руб.

17. Информация о доходах и расходах

17.1 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	**48 501 107**	**41 301 718**
услуги по передаче электроэнергии	13 283 962	11 696 583
услуги по технологическому присоединению	390 430	262 651
выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	33 717 912	28 240 295
прочая деятельность	1 108 803	1 102 189

В течение 2023 года Общество признало выручку в сумме 563 313 тыс. руб. без учета НДС по ООО «Дагэнержи», которая частично признана контрагентом. Задолженность ООО «ДагЭнерЖи» будет взыскиваться Обществом в судебном порядке. Общество ожидает, что с высокой вероятностью будет осуществлено взыскание на имущество, принадлежащее бенефициарам или руководству ООО «ДагЭнерЖи», в счет погашения задолженности ООО «ДагЭнерЖи».

17.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(41 406 770)**	**(35 224 209)**
услуги по передаче электроэнергии	(12 715 138)	(12 547 025)
услуги по технологическому присоединению	(123 259)	(92 319)
себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	(27 422 653)	(21 422 456)
прочая деятельность	(1 145 720)	(1 162 409)
Коммерческие расходы	**(11 876 374)**	**(11 096 439)**
Управленческие расходы	**(26 930)**	**(44 759)**

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Материальные затраты	20 310 764	17 216 860
Затраты на оплату труда	8 670 332	7 379 405
Отчисления на социальные нужды	2 615 738	2 223 496
Амортизация	1 044 016	960 186

Прочие затраты:	8 765 920	7 444 262
в том числе амортизация права пользования активом	196 132	121 815
услуги по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС	3 727 277	3 207 388
услуги по передаче электроэнергии по сетям ТСО	1 597 158	1 483 847
Итого по элементам	**41 406 770**	**35 224 209**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**41 406 770**	**35 224 209**
Коммерческие расходы	**11 876 374**	**11 096 439**
в том числе: материальные затраты	9 911 825	9 243 872
затраты на оплату труда	1 055 946	975 454
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	317 594	293 624
амортизация	454	272
амортизация права пользования активом	54 183	46 196
прочие затраты	536 372	537 021
Управленческие расходы	**26 930**	**44 759**

17.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	58 879	12 533
Проценты по займам выданным	-	102
Иные проценты к получению	483 512	341 628
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**542 391**	**354 263**

17.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	52 457	77 923
Проценты по займам полученным	-	86 116
Проценты по арендным обязательствам	180 343	162 383
Проценты по облигационным займам	-	-
Иные проценты к уплате	1 357 363	994 115
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**1 590 163**	**1 320 537**

17.5 Прочие доходы и расходы

В соответствии с изменением порядка раскрытия информации о доходах/расходах от продажи и иного выбытия иных активов для обеспечения сопоставимости показателей отчета о финансовых результатах Общества за период, предшествующий отчетному, а также для повышения качества представления информации, в отчетности за 2023 год показатели за 2022

год отражены свернуто в части расходов и связанных с ними доходов от продажи и иного выбытия ценных бумаг:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка отчета о финансовых результатах	За 2022 г. (до пересчета)	Корректировка	За 2022 г. (после пересчета)
Прочие доходы	2340	34 011 499	(20 565 041)	13 446 458
Прочие расходы	2350	(40 992 091)	20 565 041	(20 427 053)

тыс.руб.

Наименование показателя	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	22 367	-	347	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия иных активов	3 471 079	-	4 215 880	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	255 899	-	828	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	200	(86)	50	(39)
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Продажа иных активов	-	-	-	-
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	7 289	(1 548)	131	-
Резерв сомнительных долгов	5 996 349	(12 443 703)	6 337 156	(13 374 429)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(5 370)	-	-
Резерв по судебным разбирательствам	256 154	(1 484 508)	410 487	(1 871 240)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	11 713	(3 011 636)	-	170 673
Обесценение (восстановление обесценения) объектов НЗС и оборудования, переданного в монтаж	189 895	(931 573)	-	(317 295)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	1 343 278	(253 903)	354 355	(863 372)
Прибыль прошлого периода	1 072 703	-	1 628 766	-
Убыток прошлого периода	-	(2 251 728)	-	(2 380 284)
Бюджетное финансирование	965 887	-	233 765	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	-	-	-	-
– подлежащих оплате в иностранной валюте				
– подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Прибыль / убыток по договору простого товарищества	-	-	-	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	-	-	-	-
Результат чрезвычайных ситуаций	-	-	-	-
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	-	-	-
Иные операции	1 078 632	(913 299)	264 693	(1 791 067)
Итого прочие доходы/расходы	14 671 445	(21 297 354)	13 446 458	(20 427 053)

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- доходы от реализации основных средств,
- доходы от реализации квартир,
- доходы от реализации запасов,
- доходы от реализации ценных бумаг;
- доходы от реализации валюты,
- доходы от реализации нематериальных активов,
- доходы от реализации других активов.

18. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние общества, материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 23 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 25 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние общества, иные связанные компании.

18.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:	-	-
в том числе материнской компании	-	-
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	-	-
Итого по услугам по передаче электроэнергии	-	-
Услуги по технологическому присоединению:	8	-
в том числе материнской компании	-	-
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	8	-
Итого по услугам по технологическому присоединению	**8**	-

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Выручка от продажи электроэнергии	**8 104**	**8 987**
в том числе материнской компании	-	-
в том числе дочерним обществам	-	-
в том числе иным связанным компаниям	**8 104**	**8 987**
Итого по выручке от продажи электроэнергии	**8 104**	**8 987**
Прочие виды выручки:	**70 207**	**79 163**
в том числе материнской компании	269	-
в том числе дочерним обществам	-	225
в том числе иным связанным компаниям	69 938	78 938
Итого по прочим видам выручки	**70 207**	**79 163**
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	**78 319**	**88 150**

Операции продаж со связанным сторонами осуществляются как по регулируемым тарифам, так и на коммерческих условиях.

18.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
от материнской компании	3 758 656	50 317
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	888 182	4 622 536
Итого работы и услуги производственного характера	**4 646 838**	**4 672 853**
Услуги связи, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	65 107	57 439
Итого по услугам связи	**65 107**	**57 439**
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
от материнской компании	9 161	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	27 920	19 207
Итого информационные услуги и ПО	**37 081**	**19 207**
Консультационные услуги, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	412	353
Итого консультационные услуги	**412**	**353**
Аренда имущества, в том числе:		
от материнской компании	148 802	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	9 927	10 404
Итого аренда имущества	**158 729**	**10 404**
Прочие услуги, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	2 603	1 145
Итого прочие услуги	**2 603**	**1 145**
Товары, запасы, прочая продукция, в т.ч.:		
от материнской компании	12 889	945
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	83 391	104 278
Итого товары, запасы, прочая продукция	**96 280**	**105 223**
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	**5 007 050**	**4 866 624**

Операции закупок у связанных сторон проводились как по регулируемым тарифам, так и на коммерческих условиях.

18.3 Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	задолженн	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	**3 449 705**	**3 381 789**	**3 464 898**	**3 327 569**	**9 737 751**	**9 556 538**
перед материнской компании	49	39	60	39	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	4 921 006	4 921 006
перед иными связанными сторонами	3 449 656	3 381 750	3 464 838	3 327 530	4 816 745	4 635 532
Авансы выданные, в том числе:	**117 222**	**987**	**4 722**	**811**	**3 659**	**-**
перед материнской компании	117 222	987	-	-	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными	-	-	4 722	811	3 659	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	**2 584 559**	**2 301 675**	**2 494 122**	**2 296 556**	**10 641 784**	**10 474 946**
перед материнской компании	129	129	2 866	126	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	5 609 170	5 609 170
перед иными связанными	2 584 430	2 301 546	2 491 256	2 296 430	5 032 614	4 865 776
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	**6 151 486**	**5 684 451**	**5 963 742**	**5 624 936**	**20 383 194**	**20 031 484**

18.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	17 111	370 450	32 894
с материнской компанией	17 111	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	370 450	32 894
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
с материнской компанией	-	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	18 762	66 812	-
с материнской компанией	18 762	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	66 812	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	35 873	437 262	32 894

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	2 097 765	7 870 573	9 648 330
с материнской компанией	372 785	5 801	5 658
с дочерними обществами	0	0	190 674
с иными связанными сторонами	1 724 980	7 864 772	9 451 998
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	354	77	67
с материнской компанией	354	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	-	77	67
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	710 559	1 125 097	3 797 765
с материнской компанией	329 332	-	-
с дочерними обществами	-	-	-
с иными связанными сторонами	381 227	1 125 097	3 797 765
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 808 678	8 995 747	13 446 162

18.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	**4 988 909**	**4 385 940**
Материнская компания	381	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	4 988 528	4 385 940
Поступления от арендных платежей, в том числе:	**5 591**	**7 147**
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	5 591	7 147
Прочие поступления, в том числе:	**2 740**	**1 356**
Материнская компания	2 740	1 356
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	**(10 230 424)**	**(4 967 358)**
Материнская компания	(9 317 905)	(61 621)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(912 519)	(4 905 737)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:		
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	**(9 379 247)**	**(4 967 358)**
Материнская компания	(9 369 952)	(4 967 358)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(9 295)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций:		

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) , в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) , в том числе:		**2 085**
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны		2 085
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	**(1 158 638)**	**(3 048 902)**
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(1 158 638)	(3 048 902)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	-	-
Поступления кредитов и займов, в том числе:	**6 358 000**	**16 525 919**
Материнская компания	6 358 000	16 525 919
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Поступления от выпуска акций	35 986 026	20 761 880
Материнская компания	35 822 710	19 071 767
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	163 316	1 690 112
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

19. Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий

В 2023 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 79 760 тыс. руб., кроме того, начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 15 974 тыс. рублей, (за 2022 год – 61 452 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы 11 993 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 791 тыс. рублей, в 2022 году – 794 тыс. рублей.

20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.

Наименование показателей	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Полученные, всего	**394 502**	**415 870**	**622 960**
Банковские гарантии	388 171	401 356	608 891
Договор залога имущества	5 799	13 367	13 367
Прочие	532	1 147	702
Выданные под собственные обязательства, всего	**6 831**	**6 831**	**6 831**
Поручительство	6 831	6 831	6 831

21. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

В 2023 и 2022 г.г. отчисления в негосударственные пенсионные фонды Обществом не производились.
Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2022 составило 267 462 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 280 579 тыс. рублей.

22. Информация по сегментам

Внутренняя система управленческой отчетности Общества основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в регионах Российской Федерации.

Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Перечень отчетных сегментов определен Обществом исходя из ее организационной и управленческой структуры – в разрезе филиалов и исполнительного аппарата.

Общество раскрывает следующие сегменты:

- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ставропольэнерго»;

- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Каббалкэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Севкавказэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ингушэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго».

Прочие сегменты:

- исполнительный аппарат ПАО «Россети Северный Кавказ».

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, у Общества был один контрагент, на которого приходилось свыше 10% совокупной выручки Общества. Выручка, полученная от данного контрагента, отражена в отчетности операционного Сегмента филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ставропольэнерго».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента ПАО «Ставропольэнергосбыт», за 2023 год, составила 5 508 695 тыс. руб., или 11,36 % от суммарной выручки Общества
(в 2022 году – 4 806 409 тыс. руб., или 11,6 %).

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Филиал «Ставропольэнерго»	Филиал «Каббалкэнерго»	Филиал «Карачаево-Черкесскэнерго»	Филиал «Севкавказэнерго»	Филиал «Ингушэнерго»	Филиал «Дагэнерго»	Прочие сегменты	**Итого**
1	2	3	4	5	6	7		8	9
Выручка от внешних покупателей	2023 г.	11 368 316	6 764 580	3 975 960	7 693 113	2 697 385	15 141 779	859 974	**48 501 107**
	2022 г.	9 446 045	5 755 807	3 463 071	6 470 422	2 129 512	13 068 787	968 074	**41 301 718**
Выручка от продаж между сегментами	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	**2023 г.**	**11 368 316**	**6 764 580**	**3 975 960**	**7 693 113**	**2 697 385**	**15 141 779**	**859 974**	**48 501 107**
	2022 г.	**9 446 045**	**5 755 807**	**3 463 071**	**6 470 422**	**2 129 512**	**13 068 787**	**968 074**	**41 301 718**
в т.ч.									
выручка от передачи	2023 г.	11 050 468	198 521	831 893	572 745	-	630 335	-	13 283 962
	2022 г.	9 326 747	267 199	742 780	603 359	-	756 498	-	11 696 583
выручка от техприсоединения	2023 г.	244 645	37 474	39 028	33 189	5 651	30 443	-	390 430
	2022 г.	86 577	16 743	55 276	95 501	3 775	4 779	-	262 651
выручка от продажи электроэнергии	2023 г.	-	6 511 531	3 083 235	7 034 996	2 678 908	14 409 242	-	33 717 912
	2022 г.	-	5 452 353	2 642 057	5 755 177	2 114 282	12 276 426	-	28 240 295
прочая выручка	2023 г.	73 203	17 054	21 804	52 183	12 826	71 759	859 974	1 108 803
	2022 г.	32 721	19 512	22 958	16 385	11 455	31 084	968 074	1 102 189
Проценты к получению	2023 г.	-	66	-	-	3	-	542 322	542 391
	2022 г.	-	46	-	-	-	-	354 217	354 263
Проценты к уплате	2023 г.	(323 324)	(177 859)	(73 956)	(165 020)	(80 363)	(769 641)	-	(1 590 163)
	2022 г.	(143 711)	(114 787)	(37 011)	(126 091)	(57 875)	(841 062)	-	(1 320 537)
Расходы по налогу на прибыль	2023 г.	(239 769)	(224 884)	45 410	(226 385)	141 981	1 352 242	(229 168)	619 427
	2022 г.	(78 380)	(14 793)	(29 999)	(37 657)	286 023	2 109 692	(490 210)	1 744 676
Прибыль/(убыток) сегмента	2023 г.	**891 027**	**(912 253)**	**(771 511)**	**(876 154)**	**(827 388)**	**(9 117 870)**	**(249 066)**	**(11 863 215)**
	2022 г.	**134 922**	**(4 397)**	**84 269**	**(81 793)**	**(1 549 460)**	**(9 103 638)**	**(745 777)**	**(11 265 874)**
Активы сегментов	2023 г.	**8 684 405**	**3 789 996**	**1 231 226**	**3 487 521**	**3 939 941**	**11 550 838**	**12 598 629**	**45 282 556**

Наименование показателя	Период	Филиал «Ставропольэнерго»	Филиал «Каббалкэнерго»	Филиал «Карачаево-Черкесскэнерго»	Филиал «Севкавказэнерго»	Филиал «Ингушэнерго»	Филиал «Дагэнерго»	Прочие сегменты	**Итого**
1	2	3	4	5	6	7		8	9
	2022 г.	**7 792 458**	**3 322 033**	**1 524 605**	**3 571 636**	**3 012 679**	**9 760 748**	**12 066 224**	**41 050 383**
в т.ч. внеоборотные активы	2023 г.	7 796 884	2 004 134	782 036	2 510 612	2 608 112	7 677 947	5 109 091	**28 488 816**
	2022 г.	7 071 228	2 558 371	1 170 222	2 719 751	2 603 698	7 251 867	5 124 395	**28 499 532**
Обязательства сегментов	2023 г.	**2 508 969**	**4 231 318**	**1 303 043**	**3 135 428**	**1 642 181**	**13 730 647**	**2 434 918**	**28 986 504**
	2022 г.	**5 522 484**	**5 763 195**	**2 273 766**	**5 993 357**	**3 609 765**	**21 623 229**	**4 091 762**	**48 877 558**
Амортизация	2023 г.	**739 172**	**144 528**	**73 966**	**43 156**	**32 282**	**175 224**	**154 516**	**1 362 844**
	2022 г.	**752 977**	**30 169**	**24 826**	**34 595**	**50 084**	**162 548**	**277 890**	**1 333 089**
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	2023 г.	-	1 225 235	784 386	838 366	216 446	680 922	-	3 745 355
	2022 г.	-	2 755	-	(16 942)	79 424	357 083	-	422 320

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Страновые и региональные риски

Начиная с 2022 года условия функционирования российской экономики существенно изменились (см. раздел «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»).

В силу специфики деятельности Общества и его устойчивости к внешней среде, влияние изменений условий хозяйствования непосредственно на Общество является ограниченным. Общество продолжит осуществлять непрерывную деятельность по обеспечению надежного, качественного и доступного электроснабжения и технологическому присоединению потребителей на территории Российской Федерации.

Обществом предпринимаются действия по оптимизации операционных и инвестиционных расходов, проведению взвешенной политики в области управления ликвидностью.

Общество концентрируется на усилении мер в области обеспечения информационной безопасности и охраны объектов электросетевой инфраструктуры, охране здоровья и социальном благополучии работников.

С учетом складывающейся оперативной обстановки, Обществом проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Общества проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2011 г. № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 19 сентября 2015 г. № 993 «Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».

2. Отраслевые риски. Риски, связанные с деятельностью Общества.

Риски снижения объемов потребления электроэнергии

Учитывая сложившуюся в результате роста санкционного давления на Российскую Федерацию макроэкономическую ситуацию, риски ухудшения ситуации в отрасли связаны, прежде всего, со снижением объемов потребления электроэнергии промышленными компаниями. В целях снижения возможных последствий данного риска, Общество осуществляет планирование деятельности с учетом возможных колебаний объема оказываемых услуг, реализует комплекс мероприятий по снижению технологических потерь электроэнергии и оптимизации инвестиционной программы.

Риски тарифного регулирования

Основные виды деятельности Общества (реализация услуг по передаче электрической энергии и осуществление технологического присоединения к электрическим сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифа по передаче электроэнергии фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности, последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

Операционно-технологические риски

Операционно-технологические риски связаны с физическим и моральным износом электросетевых активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов электросетевого оборудования, повреждением оборудования, неправильной работой релейной защиты автоматики и противоаварийной автоматики, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме. В целях минимизации операционно-технологических рисков, Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Единой технической политике в электросетевом комплексе.

Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Риск, связанный с неплатежами за оказанные услуги по передаче электрической энергии со стороны потребителей услуг

В целях минимизации риска неплатежей в Обществе утверждены Регламент работы с дебиторской задолженностью за оказанные услуги по передаче электрической энергии и Регламент работы с дебиторской задолженностью за поставленную электроэнергию, обеспечен контроль реализации мероприятий, предусмотренных Регламентами - ежеквартально на заседаниях Совета директоров Общества утверждаются планы-графики мероприятий по снижению просроченной задолженности, рассматриваются отчеты об их выполнении.

Общество следует методическим рекомендациям материнской компании ПАО «Россети» по подготовке материалов в отношении контрагентов, злостно уклоняющихся от погашения задолженности, для организации доследственной проверки по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 177 Уголовного кодекса Российской Федерации, методическим рекомендациям о порядке направления обращений, заявлений и ходатайств в Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы, методическим рекомендациям о порядке взаимодействия с Межрегиональными управлениями Росфинмониторинга для проведения финансовых расследований.

В целях снижения рисков неплатежей, обусловленных разногласиями, Обществом реализуются мероприятия по развитию и совершенствованию систем учета электроэнергии.

3. Финансовые риски

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Общество подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: кредитный риск, риск ликвидности, и рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества, подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий.

Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Информация о суммах свободного лимита по открытым, но не использованным кредитным линиям Общества по состоянию на отчетную дату, приведена в разделе «Кредиты и займы». Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Общество управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Обществе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Процентный риск

Цель управления риском процентной ставки заключается в предотвращении убытков в связи с неблагоприятными изменениями в уровне рыночных процентных ставок.

Общество привлекает заемные средства для целей рефинансирования долга, финансирования инвестиционной и операционной деятельности. Общество не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам и анализирует подверженность рискам процентной ставки в динамике.

Долговой портфель Общества сформирован из инструментов, как с фиксированной, так и плавающей процентной ставкой для целей диверсификации рисков в случае рыночных колебаний. На момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Общества на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Принципы государственного регулирования в электроэнергетике предполагают учет экономически обоснованных затрат при установлении тарифов, что в долгосрочной перспективе позволяет учитывать рыночный уровень процентных ставок при установлении тарифов. Вследствие изложенных факторов, а также с учетом умеренной долговой нагрузки Общества, влияние изменений уровня рыночных процентных ставок на финансовое состояние Общества является ограниченным.

4. Правовые риски

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и/или уставом Общества.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах

Общество относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсуждения. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательств.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства

В условиях введения ограничительных мер в отношении Российской Федерации существует вероятность блокировки денежных средств в иностранной валюте, находящихся на счетах организаций, а также введения ограничений на переводы денежных средств в иностранной валюте недружественных стран в адрес контрагентов-нерезидентов. Учитывая, что объем обязательств Общества, номинированный в иностранной валюте, незначительный, а платежи Общества осуществляются преимущественно в валюте Российской Федерации, влияние данного вида рисков на Общество не является существенным.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества

Правовые риски Общества, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, так как основная деятельность Общества не лицензируется.

Риски, связанные с антимонопольным регулированием

В Обществе принят ряд организационно-распорядительных документов, регулирующих деятельность по профилактике и противодействию коррупции, которые разработаны и утверждены с учетом актуальных требований антикоррупционного законодательства. Обществом ведется работа по профилактике коррупции, правовому просвещению и формированию основ законопослушного поведения работников и многие другие антикоррупционные процедуры.

Антикоррупционная политика ПАО «Россети» и дочерних обществ ПАО «Россети» в новой редакции утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» (выписка из протокола от 07.06.2023 № 620/2). В документе определен единый подход к реализации требований ст.13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся обязанности ПАО «Россети» и его дочерних обществ по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции: выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции); выявление, предупреждение и пресечение коррупционных и иных правонарушений; минимизация и (или) ликвидация последствий коррупционных и иных правонарушений, в том числе, предусмотренных ст.19.28 КоАП РФ «ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица».

Утвержден Кодекс корпоративной этики и должностного поведения работников, разработанный с учетом лучших практик в области корпоративного управления и направленный на повышение уровня корпоративной культуры сотрудников. Кодекс корпоративной этики определяет основные нормы и правила индивидуального и коллективного поведения работников, членов органов управления и контроля Общества.

В целях исполнения антикоррупционного законодательства Российской Федерации и совершенствования антикоррупционной деятельности в Обществе утверждена Антикоррупционная оговорка, которая включена во все заключаемые договора. Подписывая ее, контрагент подтверждает, что он ознакомился с Антикоррупционной хартией российского бизнеса, Антикоррупционной политикой ПАО «Россети»/ДО ПАО «Россети», удостоверяя, что он полностью принимает ее положения и обязуется обеспечивать соблюдения требований Антикоррупционной политики.

В Обществе внедрен интерактивный канал взаимодействия с заявителями посредством корпоративного интернет-сайта, телефона «горячей линии» по сообщениям о фактах коррупции.

5. Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий.

Система информационной безопасности Общества создается с учетом объектов критической инфраструктуры, эксплуатируемых в структурных подразделениях Общества, и включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения непрерывности их функционирования.

6. Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями. Экологический риск.

Климатические, сейсмические и другие природные условия регионов, где размещены производственные активы структурных подразделений Общества, осуществляющих

деятельность по передаче электроэнергии, являются факторами риска для деятельности Общества. В частности, природные явления, вызванные температурными изменениями, такие как ураган, наводнение, обильный снегопад и ледяной дождь, способны нанести урон производственным активам Общества, в первую очередь линиям электропередачи.

Возможность воздействия природных явлений на электросетевые объекты, а также факторы удаленности и (или) труднодоступности, учитываются на этапах планирования и проектирования и при определении состава средств защиты. При строительстве электросетевых объектов применяются проектные решения, предусматривающие защиту объектов от негативного воздействия природных факторов, размещение ремонтных баз и аварийного резерва осуществляется с учетом удаленности электросетевых объектов.

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Вероятность возникновения ущерба (возмещения вреда), связанного с негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Общества на окружающую среду, оценивается как незначительная, поскольку Общество не осуществляет эксплуатацию производственных объектов, оказывающих значительное негативное воздействие на окружающую среду. При существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на Общество вследствие экологических рисков.

7. Иные риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным рискам. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

24. События после отчетной даты

В феврале 2024 года приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 3,4 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 4,1 млрд рублей.
15 марта 2024 года заключен договор с ПАО «Россети» на предоставление займа в сумме 12,9 млрд руб. для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ.

Первый заместитель
генерального директора
(доверенность от 01.01.2024 №3) И.В. Шмаков

Главный бухгалтер Н.В. Ларионова

«15» марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 86 листа(ов)